

ТОВ «Польфарма ЮА»

Фінансова звітність
відповідно до Положень (стандартів)
бухгалтерського обліку України
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

ТОВ «ПОЛЬФАРМА ЮА»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ:	
Баланс (звіт про фінансовий стан)	5-6
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	7-8
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	9
Звіт про власний капітал	10
Примітки до фінансової звітності	11-19
Пояснювальні примітки до фінансової звітності	20-43

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учаснику та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Польфарма ЮА»:

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Польфарма ЮА» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за виключенням впливу питання, описаного 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 2022 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки із застереженням

За рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, Компанія понесла витрати в сумі 114,466 тисяч гривень на придбання маркетингових послуг, що надаються Компанії роздрібними аптечними мережами, які продають її продукцію. Такі витрати було відображено у складі витрат на збут. На нашу думку, такі витрати мали бути відображені як зменшення чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у відповідності до НП(с)БО 15 «Дохід». Облікові записи Компанії свідчать про те, що якщо б Компанія відобразила зазначені маркетингові послуги як зменшення чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), то чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) було б зменшено на 114,466 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року із відповідним зменшенням витрат на збут, а інформація, розкрита в примітках до фінансової звітності, мала б бути відповідним чином скоригована.

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.

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу організації «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), глобальної мережі фірм у її складі та їхніх пов'язаних сторін (надалі разом – «Організація «Делойт»»). ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») і кожна з фірм у її складі та пов'язані сторони є самостійними та незалежними юридичними особами, які не мають права накладати або приймати від імені одне одного зобов'язання стосовно третіх сторін. ДТТЛ і кожна з фірм у її складі та пов'язані сторони відповідають тільки за власні дії та упуцнення, а не за дії та упуцнення одне одного. ДТТЛ не надає послуг клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням www.deloitte.com/about.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Наведена фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжуватиме свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено у Примітці 2 та Примітці 3 до фінансової звітності, з 24 лютого 2022 року вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на операційну діяльність Компанії. Ці умови, разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Плани керівництва стосовно цих питань також викладені у Примітці 3 до цієї фінансової звітності. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті цієї невизначеності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але 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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(с)БО та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування 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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилянська, 48,50а.

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» в несене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за №1973.»

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»

Сертифікований аудитор



Віталій Башкатов

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102249

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»
вул. Жиланська, 48, 50а, м. Київ, 01033, Україна

27 липня 2023 року

ТОВ «ПОЛЬФАРМА ЮА»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2022
(у тисячах українських гривень)

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	Примітки, поясню- вальні примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	262	309	I
первісна вартість	1001	400	531	
накопичена амортизація	1002	(138)	(222)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	33,269	23,915	II
первісна вартість	1011	47,469	48,109	
знос	1012	(14,200)	(24,194)	
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	5,952	11,268	XII, 14
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	39,483	35,492	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	175,698	192,225	VIII, 5
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2,155	89,422	IX, 6
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	3,473	4,691	
з бюджетом	1135	13,707	32,451	7
у тому числі з податку на прибуток	1136	3,250	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1,113	479	IX
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	17,049	3,314	VI, 8
Витрати майбутніх періодів	1170	2,199	2,449	
Інші оборотні активи	1190	506	2,003	
Усього за розділом II	1195	215,900	327,034	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	255,383	362,526	

ТОВ «ПОЛЬФАРМА ЮА»

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2022 (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	Примітки, поясню- вальні примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	84,242	84,242	9
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4,357)	4,028	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	79,885	88,270	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	-	-	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	166,946	257,689	10
розрахунками з бюджетом	1620	-	3,812	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	3,812	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	466	
Поточні забезпечення	1660	7,971	10,837	VII
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	581	1,452	
Усього за розділом III	1695	175,498	274,256	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс	1900	255,383	362,526	

Максютова Л. Р.
Генеральний директор

Забродська В. В.
Головний бухгалтер

ТОВ «ПОЛЬФАРМА ЮА»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	Примітки, пояснювальні примітки
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	735,213	1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(181,881)	
Валовий:			
прибуток	2090	553,332	
збиток	2095	-	
Інші операційні доходи	2120	-	
Адміністративні витрати	2130	(58,306)	11
Витрати на збут	2150	(307,975)	12
Інші операційні витрати	2180	(169,384)	V, 13
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	17,667	
збиток	2195	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	
Інші фінансові доходи	2220	483	V
Інші доходи	2240	257	V
Фінансові витрати	2250	-	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	
Інші витрати	2270	(5,253)	V
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	13,154	
збиток	2295	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(4,769)	XII, 14
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток	2350	8,385	
Збиток	2355	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	Примітки, пояснювальні примітки
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	8,385	

ТОВ «ПОЛЬФАРМА ЮА»


ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)


III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	Примітки, пояснювальні примітки
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	74,516	
Витрати на оплату праці	2505	85,072	11, 12
Відрахування на соціальні заходи	2510	14,073	11, 12
Амортизація	2515	10,078	XIII, 11, 12
Інші операційні витрати	2520	351,926	
Разом	2550	535,665	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	Примітки, пояснювальні примітки
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	


Максютова Л. Р.
Генеральний директор


Забродська В. В.
Головний бухгалтер

ТОВ «ПОЛЬФАРМА ЮА»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Стаття	Код рядка	За звітний період
1	2	3
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	663,856
Повернення податків і зборів	3005	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-
Цільового фінансування	3010	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	27,594
Надходження від повернення авансів	3020	1,093
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	483
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	51
Інші надходження	3095	-
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	3100	(425,851)
Праці	3105	(81,988)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(13,150)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3,022)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3,022)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-
Витрачання на оплату авансів	3135	(173,700)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(5,025)
Інші витрачання	3190	(529)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(10,188)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій	3200	-
необоротних активів	3205	-
Надходження від отриманих:		
Відсотків	3215	-
Дивідендів	3220	-
Надходження від деривативів	3225	-
Інші надходження	3250	-
Витрачання на придбання:		
фінансових інвестицій	3255	-
необоротних активів	3260	(838)
Виплати за деривативами	3270	-
Інші платежі	3290	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(838)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Власного капіталу	3300	-
Отримання позик	3305	-
Інші надходження	3340	-
Витрачання на:		
Викуп власних акцій	3345	-
Погашення позик	3350	-
Сплату дивідендів	3355	-
Інші платежі	3390	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(11,027)
Залишок коштів на початок року	3405	17,049
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2,709)
Залишок коштів на кінець року	3415	3,314

Максютова Л. Р.
Генеральний директор

Забродська В. В.
Головний бухгалтер

ТОВ «ПОЛЬФАРМА ЮА»

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 на початок року	4000	84,242	-	-	-	(4,357)	-	-	79,885
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	84,242	-	-	-	(4,357)	-	-	79,885
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	8,385	-	-	8,385
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	8,385	-	-	8,385
Залишок на кінець року	4300	84,242	-	-	-	4,028	-	-	88,270

Максотова Л. Р.
Генеральний директор

Забродська В. В.
Головний бухгалтер

ТОВ «ПОЛЬФАРМА ЮА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторські та суміжні з ними права	050	392	136	-	-	-	-	-	79	-	-	-	392	215
Інші нематеріальні активи	070	8	2	131	-	-	-	-	5	-	-	-	139	7
Разом	080	400	138	131	-	-	-	-	84	-	-	-	531	222
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14

Вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
Вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(081)

(082)

Вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083)

Із рядка 080 графа 5

(084)

Із рядка 080 графа 15

(085)

Накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

ТОВ «ПОЛЬФАРМА ЮА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісної (переоціненої) вартості	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	4,809	2,118	88	-	-	-	-	1,500	-	-	-	4,897	3,618	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	40,764	10,282	-	-	-	-	-	8,153	-	-	-	40,764	18,435	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	96	-	235	-	-	-	-	24	-	-	-	331	24	-	-	-	-
Тверини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1,800	1,800	317	-	-	-	-	317	-	-	-	2,117	2,117	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	47,469	14,200	640	-	-	-	-	9,994	-	-	-	48,109	24,194	-	-	-	-

ТОВ «ПОЛЬФАРМА ЮА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)

II. Основні засоби (Продовження)

Із рядка 260 графа 14	Вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	Вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	Залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	2,181
	Основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	Вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	Залишкова вартість основних засобів, утрачених внаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	Вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
Із рядка 260 графа 15	Знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 105 графа 14	Вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	323	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	317	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	131	-
Придбання (вирощування) біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	771	-

Із рядка 340 графа 3	Капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(341)	-
	Фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	(342)	-

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

ТОВ «ПОЛЬФАРМА ЮА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

IV. Фінансові інвестиції (Продовження)

Із рядка 1035 графа 5 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю	(421)	-
за справедливою вартістю	(422)	-
за амортизованою собівартістю	(423)	-

Із рядка 1160 графа 5 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю	(424)	-
за справедливою вартістю	(425)	-
за амортизованою собівартістю	(426)	-

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	93,272
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	-	76,112
у тому числі:			-
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	-	-
непродуктивні витрати і втрати	492	-	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
Асоційовані підприємства	500	-	-
Дочірні підприємства	510	-	-
Спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	-
Проценти	540	483	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	-
Списання необоротних активів	620	-	-
Інші доходи і витрати	630	257	5,253

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) -

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) -

Із рядків 540-560 графа 4: фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності (633) -

ТОВ «ПОЛЬФАРМА ЮА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	3,314
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	3,314

3 рядка 1090 гр. 5 Балансу Грошові кошти, використання яких обмежено

(691)

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	2,115	-	-	-	-	2,115
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на виплату премій та бонусів працівникам	760	7,606	8,332	-	7,606	-	-	8,332
Інші забезпечення	770	365	390	-	365	-	-	390
Резерв сумнівних боргів	775	-	9,656	-	8,479	1,177	-	-
Разом	780	7,971	20,493	-	16,450	1,177	-	10,837

ТОВ «ПОЛЬФАРМА ЮА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	192,225	-	29,506
Разом	920	192,225	-	29,506

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:			
відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	134,812	
переданих у переробку	(922)	-	
оформлених в заставу	(923)	-	
переданих на комісію	(924)	-	
Активи на відповідальному зберіганні – (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-	
3 рядка 1200 графа 5 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-	

* Визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	940	89,422	89,422	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	479	479	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	(951)	8,479
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами	(952)	38

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	5,498
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

ТОВ «ПОЛЬФАРМА ЮА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	10,085
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	5,952
на кінець звітного року	1225	11,268
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	4,769
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	10,085
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(5,316)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	10,078
Використано за рік – усього	1310	771
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	640
з них машини та обладнання	1313	88
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	131
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
інше	1316	-

ТОВ «ПОЛЬФАРМА ЮА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю				Обліковуються за справедливою вартістю				залишок на початок року	залишок на кінець року	залишок на кінець року				
		залишок на початок року	накопичена амортизація	надійшло за рік	вибуло за рік	нараховано амортизація за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди відновлення корисності	залишок на кінець року				первісна вартість	накопичена амортизація	залишок на початок року	залишок на кінець року
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього																
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього																
в тому числі:	1420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1423	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

(1431)

Вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

(1432)

Залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

(1433)

Балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

ТОВ «ПОЛЬФАРМА ЮА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації		
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва – усього	1500										
у тому числі:											
зернові і зернобобові	1510										
з них:											
пшениця	1511										
соя	1512										
соняшник	1513										
ріпак	1514										
цукрові буряки (фабричні)	1515										
картопля	1516										
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517										
інша продукція рослинництва	1518										
додаткові біологічні активи рослинництва	1519										
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва – усього	1520										
у тому числі:											
приріст живої маси – усього	1530										
з нього:											
великої рогатої худоби	1531										
свиной	1532										
молоко	1533										
вовна	1534										
яйця	1535										
інша продукція тваринництва	1536										
додаткові біологічні активи тваринництва	1537										
продукція рибництва	1538										
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи – разом	1540										



Максова Л. Р.
Генеральний директор



Забрудська В. В.
Головний бухгалтер

ТОВ «ПОЛЬФАРМА ЮА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПОЛЬФАРМА ЮА» (надалі – «Компанія») є підприємством, заснованим згідно з українським законодавством. Компанія була зареєстрована 30 січня 2019 року.

Компанія входить до складу Групи компаній «Polpharma» (надалі – «Група»), виробника препаратів, які використовуються в кардіології, гастроентерології та неврології. Також виробляє препарати, що відпускаються без рецепта.

Основними напрямками господарської діяльності Компанії є імпорт та оптова торгівля фармацевтичними товарами виробленими Групою, що реалізуються на ключових дистриб'юторів фармацевтичних товарів в Україні.

Юридична та фактична адреса Компанії: Україна, 04070, м. Київ, вул. Іллінська, 8, вхід 11, поверх 5.

Середня чисельність працівників за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року складала 107 осіб.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

В лютому 2022 року Російська Федерація визнала тимчасово окуповані території у Луганській та Донецькій областях незалежними республіками та розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. 4 жовтня 2022 року президент Російської Федерації підписав закони про анексію частин Луганської, Донецької, Запорізької та Херсонської областей, які перед цим ратифікував парламент країни.

Поточний військовий напад призвів до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. До серпня 2022 року усі порти в акваторії Чорного моря не працювали, що призвело до повного призупинення експортно-імпортних операцій, які здійснювались через морські порти. Аеропорти, багато доріг та мостів були закриті, пошкоджені або зруйновані, що додатково завдавало шкоди процесам транспортування та логістики. Транспортування товарів в Україну та з України здійснювалось за допомогою залізниці та вантажних автомобілів, та з залученням європейських перевізних компаній, що дало можливість більшості компаній в Україні з травня-червня 2022 року відновити та налагодити транспортування та логістику продукції.

22 липня 2022 року у Стамбулі представники України підписали з Туреччиною та ООН угоду про розблокування портів та відновлення експорту зерна з 1 серпня 2022 року, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала Росія. Протягом 2022 року сторони домовлялись про продовження «зернової угоди», що дало можливість експортувати понад 33 мільйони тон сільськогосподарської продукції з портів України від початку дії угоди і до 17 липня 2023 року. З 17 липня 2023 року Росія офіційно вийшла з «зернової угоди», що створює складнощі для експорту сільськогосподарської продукції.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Наприкінці квітня 2022 року Україна також зіткнулася зі значним дефіцитом палива через необхідність створення нових логістичних маршрутів постачання з Європи; проблема була вирішена протягом травня-червня 2022 року. У жовтні-грудні 2022 року спостерігалися масові відключення електроенергії для населення та підприємств через значні ушкодження електромереж унаслідок обстрілів з боку Російської Федерації, що спричинило і проблеми з водо- та тепlopостачанням. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для вирішення даних питань та стабілізації впливу на економіку країни. З лютого 2023 року ситуація в енергосистемі України покращилась та стабілізувалась.

В результаті збройного вторгнення Російської Федерації та початку повномасштабної війни, економіка України зазнала серйозних наслідків. У 2022 році падіння ВВП України сягнуло 30.3% (у 2021 році відбулося зростання реального ВВП на 3.2%). Починаючи з лютого 2022 року рівень інфляції в річному вимірі зростав і досяг 26.6% на кінець року (2021: 10.0%) через порушення ланцюгів постачання та процесів виробництва, нерівномірного попиту, збільшення господарських витрат, зростання світових цін, обмеженої пропозиції деяких товарів, а також фізичного знищення активів низки компаній, що викликано військовим нападом Російської Федерації на Україну. Відбулася девальвація національної валюти за офіційними курсами на кінець 2022 року на 34% щодо долару США та 26% щодо євро у порівнянні із показниками на кінець 2021 року.

З моменту початку повномасштабної війни Національний банк України (НБУ) запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют (21 липня 2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн/дол. США). Незважаючи на підвищення офіційного курсу долара США, зберігається диспаритет офіційного та ринкового валютних курсів. З початку війни НБУ зафіксував облікову ставку на рівні 10% у силу запровадження примусових адміністративних обмежень, проте пізніше, у червні, підвищив її до 25%. У 2023 році НБУ додатково підвищив вимоги до обов'язкових резервів банків. НБУ повернеться до режиму інфляційного таргетування з плаваючим курсоутворенням у міру нормалізації функціонування економіки та фінансової системи.

Водночас, завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на кінець 2022 року перевищили довоєнний рівень та досягли 28.5 мільярдів доларів США. У серпні 2022 року Міністерство фінансів України відтермінувало на два роки виплати за суверенними єврооблігаціями та внесло зміни до умов випуску державних деривативів, знизивши потреби у фінансуванні. Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

Ухвалений державний бюджет України на 2023 рік передбачає, що доходи бюджету будуть удвічі нижчими за витрати, а дефіцит складе близько 21% ВВП (або 35.5 мільярдів доларів США). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Український уряд отримав суттєву міжнародну підтримку, фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби. За 2022 рік обсяги оголошеної міжнародної фінансової допомоги склали більше 65 мільярдів доларів США, обсяги отриманої міжнародної фінансової допомоги – більше 32 мільярдів доларів США. Обсяги військової допомоги перевищили 16 мільярдів доларів США, гуманітарної – 41 мільярд доларів США.

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» (Примітка 16 «Оподаткування»). Експортери стикаються із проблемами та затримками у відшкодуванні ПДВ через необхідність проведення податкових перевірок для отримання відшкодування.

У березні 2022 року системний оператор української електричної мережі разом з європейськими операторами завершили об'єднання української та європейської енергосистем.

23 червня 2022 року на саміті у Брюсселі Європейська Рада ухвалила рішення про надання Україні статусу кандидата в Європейський Союз. Україна стане учасником програм та ініціатив ЄС, відкритих для кандидатів.

27 вересня 2022 року Кабінет міністрів схвалив постанови, які дозволять Україні приєднатися до Конвенцій про процедуру спільного транзиту і спрощення формальностей у торгівлі товарами (так званий «митний безвіз») з 1 жовтня 2022 року. Постанови відкривають доступ необмеженому колу українського бізнесу до авторизацій та спрощень процедур спільного транзиту, які мають економічні оператори у 35-ти країнах-членах Конвенції.

Упродовж 2022 року уряд запровадив нульові квоти на експорт золота і срібла (крім банківських металів), гречки, кухонної солі, мазуту та паливної деревини. Операції експорту м'яса курей, великої рогатої худоби (тварин) та м'яса великої рогатої худоби, яєць, мінеральних добрив, жита, вівса, проса та цукру підлягали ліцензуванню. Експорт газу заборонений.

Війна між Україною та Російською Федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

3. ЗДАТНІСТЬ КОМПАНІЇ ПРОДОВЖУВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Цю фінансову звітність було підготовлено на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Як зазначено в Пояснювальній примітці 2, 24 лютого 2022 року російська армія здійснила військове вторгнення в Україну, у результаті чого розпочалась повномасштабна війна по всій території України. У результаті війни Компанія зазнала низки операційних проблем у своїй господарській діяльності.

Інформація про наразі відомі факти впливу війни на Компанію представлена таким чином:

- Відвантаження фармацевтичної продукції з основного складу було тимчасово призупинено у період з 24 лютого по 17 березня 2022 року. Складські операції були відновлені у березні 2022 року, із відповідним відновленням продажів всередині країни.
- Товари Компанії, що зберігались на митно-ліцензійному складі розташованому у Київській області де відбувалися активні бойові дії у лютому-березні 2022 року, були частково втрачені. Як результат, протягом березня-квітня 2022 року склад був закритий, і розмитнення продукції було тимчасово призупинено. Відповідні обставини визнані як форс-мажорні Сертифікатом Київської торгово-промислової палати №3000-22-0674. Розмитнення продукції було відновлено у квітні 2022 року. Станом на 31 грудня 2022 року, вартість втрачених запасів Компанії становила 4,789 тисяч гривень.
- У зв'язку зі значним руйнуванням складських приміщень клієнтів, для цілей збереження партнерських відносини, Компанія компенсувала збитки завданні клієнтам військовими діями на їх запитом на суму 8,479 тисяч гривень. Компанія не мала договірних обов'язків здійснювати компенсаційні виплати.
- Компанія не призупиняла операційну діяльність. Втім, заради безпеки, співробітники компанії були переведені на віддалену роботу, яка для персоналу аптечного складу тривала по середину березня, а для офісних та регіональних працівників по 16 травня 2022 року. Не зважаючи на обставини, уся комерційна та бухгалтерська інформація Компанії захищена та належним чином зберігається.
- У березні 2022 року, Компанія мала певні складнощі з доставкою продукції в Україну, оскільки перевізники не були готові здійснювати доставку продукції в м. Київ. 30 березня 2022 року керівництву Компанії вдалось стабілізувати ситуацію заключивши Договір оренди на стелажні площі у с. Мелехів Львівської обл., що дало можливість максимально швидко отримувати продукцію, розмитнювати її та задовольняти попит дистриб'юторів.
- Операції продажів Компанії за 2022 рік зменшились приблизно на 6% у порівнянні з відповідним періодом 2021 року. За оцінками керівництва, збільшення продажів у 2023 році планується на рівні 17% у порівнянні з 2022 роком. У 2023 році заключені Договори постачання продукції з новими клієнтами, що здійснюють роздрібну торгівлю.
- Компанія понесла додаткові витрати на благодійність у сумі 6,254 тисячі гривень для забезпечення лікарень реанімобілями та для підтримки Збройних Сил України.
- 22 травня 2022 року було прийнято зміни до Закону України «Про лікарські засоби» щодо обмеження обігу лікарських засобів, виробництво яких розташовано на території Російської Федерації або Республіки Білорусь, а також щодо вивезення лікарських засобів з України. Такі зміни діятимуть до завершення тримісячного строку після припинення чи скасування воєнного стану. Не дивлячись на те, що такі лікарські засоби відсутні в обігу або в залишках Компанії, менеджмент вбачає ризик у застосуванні цього Закону до Компанії, що може призвести до припинення дії реєстраційних посвідчень деяких лікарських засобів або тимчасового зупинення їх дії.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Ці події та умови у сукупності вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати істотні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На думку керівництва, підготовка фінансової звітності Компанії із застосуванням припущення щодо її здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватною у силу такого:

- Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску Компанія продовжує свою операційну діяльність. Відновлено постачання продукції клієнтам із 17 березня 2022 року. Усі клієнти Компанії, розташовані на території, яку контролює Україна, продовжують свою операційну діяльність і закуповують продукцію відповідно до умов договорів. У 2023 році Компанія розширює свій асортимент (введення на ринок нових продуктів) та ринок збуту.
- Після відновлення операцій продажів з березня 2022 року, Компанія вжила заходів стосовно повернення грошових коштів за дебіторською заборгованістю, яка виникла в лютому місяці 2022 року, надавши додаткове відтермінування періоду погашення до 90 днів. Для покращення ліквідності, в 2023 році, період погашення дебіторської заборгованості було зменшено до 30 днів.
- Компанія має достатню ліквідність для фінансування своєї операційної діяльності у найближчому майбутньому. Станом на 31 грудня 2022 року оборотні активи перевищували короткострокові зобов'язання на 52,778 тисяч гривень. Згідно з бюджетом Компанії на 2023 рік, керівництво очікує отримання прибутку. Протягом чотирьох місяців, що закінчилися 30 квітня 2023 року, фактичні результати діяльності Компанії перевищили планові показники. Керівництво готувало фінансові прогнози на 2023 рік базуючись на припущенні відсутності подальшого просування російських військ на територію України та подальшої ескалації військових дій.
- Після початку військового вторгнення Компанія, за підтримки Групи, вжила необхідних заходів для забезпечення евакуації працівників до безпечних місць в Україні та за кордоном, підтримуючи їх фінансово та забезпечуючи їх необхідними умовами для роботи, ніхто з ключового управлінського персоналу не залишив Компанію.

У силу наразі непередбачуваного впливу тривалої війни на істотні припущення, які лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Водночас, вище зазначені факти вказують на те, що, враховуючи обґрунтовано можливі негативні наслідки, Компанія має достатні ресурси для забезпечення свого операційного існування у найближчому майбутньому.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа бухгалтерського обліку

Фінансова звітність Компанії, що додається, була підготовлена у відповідності до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО»), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України станом на дату підготовки цієї фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». За періоди до 1 січня 2022 року, Компанія готувала фінансову звітність у відповідності до НП(с)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» згідно вимог до складання фінансової звітності малого підприємства, у відповідності до якої Компанія має готувати лише баланс та звіт про фінансові результати. Звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал та детальне розкриття інформації у вигляді приміток до фінансової звітності не вимагається НП(с)БО 25. Також НП(с)БО 25 дозволяє застосовувати певні спрощення при визнанні активів та зобов'язань, тому в даній фінансовій звітності відсутня порівняльна інформація щодо звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про власний капітал та приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

З 1 січня 2022 року Компанія підпадає під визначення середнього підприємства відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Дана фінансова звітність була підготовлена у національній валюті України – українській гривні. Якщо не зазначено інше, суми подаються у тисячах українських гривень.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи.

Функціональна валюта

Функціональною валютою Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції з іноземною валютою

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються в гривню за курсом обміну валют Національного банку України, який діяв на кінець звітного періоду. Доходи та витрати, деноміновані в іноземній валюті перераховуються за курсом обміну валют Національного банку України, який діяв на дату проведення операції. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають при перерахуванні, включаються до звіту про фінансові результати.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Курси обміну основних валют до української гривні, встановлені Національним банком України станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, та середні курси обміну за роки, які закінчилися на зазначені дати, були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2022 року	Середній курс обміну валют за 2022 рік	Станом на 31 грудня 2021 року
Гривня/Долар США	36.57	32.37	27.28
Гривня/Євро	38.95	34.00	30.92

Основні засоби

Всі основні засоби відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та витрат від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку і налагодження основних засобів, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою.

Амортизація всіх груп основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу з наступними строками корисного використання:

Машини та обладнання	2-5 років
Транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4 роки

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів у придатному для використання стані та одержання первісно очікуваних майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Доходи чи витрати від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та балансової вартості і включаються в інші доходи або витрати від звичайної діяльності.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну дату балансу Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення, чи існують ознаки можливого зменшення їхньої корисності. Якщо такі ознаки існують, Компанія визначає суму очікуваного відшкодування активу. Якщо неможливо визначити суму очікуваного відшкодування окремого активу, Компанія визначає суму очікуваного відшкодування групи активів, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Сума відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. При оцінці вартості використання очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для даного активу.

Якщо за оцінками, сума відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його відшкодування. Збитки від знецінення одразу визнаються у складі звіту про фінансові результати.

У випадках коли збиток від знецінення у подальшому сторнується, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у складі звіту про фінансові результати.

Втрати від зменшення корисності об'єктів основних засобів включаються до складу операційних витрат звітного періоду за їх функціональним призначенням із зменшенням у балансі суми первісної вартості та зносу основних засобів, які наводяться у примітках до фінансової звітності у графі «Інші зміни за рік».

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії представлені дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, грошима та їх еквівалентами, поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги та поточною кредиторською заборгованістю за розрахунками з оплати праці. Інформація про облікову політику щодо первісного визнання і подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладених далі у цій Пояснювальній примітці.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі звіту про фінансові результати), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі звіту про фінансові результати, визнаються негайно у складі звіту про фінансові результати.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються у звіті про фінансовий стан тільки тоді, коли Компанія має юридично закріплене право заліку визнаних сум та має намір або погасити їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Метод ефективної ставки відсотка

Метод ефективної ставки відсотка являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового активу (зобов'язання) та розподілу відсоткових доходів (витрат) протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження (виплати) грошових коштів (у тому числі усі винагороди за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов'язання) або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Фінансові активи

Фінансові активи Компанії включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, гроші та їх еквіваленти. Фінансові активи Компанії є непохідними фінансовими активами із фіксованими виплатами або виплатами, які можна визначити. Вони оцінюються за фактичною або амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не матиме істотного впливу.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги відображається за чистою вартістю реалізації після вирахування суми резерву сумнівних боргів.

Гроші та їх еквіваленти. Гроші та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках у банках. Гроші та їх еквіваленти відображаються за номінальною вартістю за вирахуванням збитку від зменшення корисності, якщо необхідно.

Зменшення корисності фінансових активів. Фінансові активи оцінюються на наявність ознак зменшення корисності на кінець кожного звітного періоду. Фінансові активи вважаються такими, що зазнали зменшення корисності, коли існують об'єктивні свідчення того, що у результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, очікуваний майбутній рух грошових коштів від цієї інвестиції зазнав негативного впливу.

Об'єктивні свідчення зменшення корисності можуть включати:

- значні фінансові труднощі емітента або контрагента; або
- невиконання зобов'язань або несплату у строк відсотків або основної суми заборгованості; або

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

- коли існує ймовірність, що позичальник збанкрутує або буде проводити фінансову реорганізацію; або
- зникнення активного ринку для цього фінансового активу у результаті фінансових труднощів.

Для фінансових активів, які відображаються за амортизованою вартістю, сумою збитку від зменшення корисності є різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за первісною ефективною відсотковою ставкою для цього фінансового активу.

Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму збитку від зменшення корисності безпосередньо для всіх фінансових активів, за винятком дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, для якої балансова вартість зменшується через використання рахунку резерву. У тих випадках коли торгова дебіторська заборгованість вважається безнадійною, вона списується за рахунок резерву. Подальше відшкодування раніше списаних сум здійснюється за рахунок резервів. Зміна балансової вартості рахунку резерву визнається негайно у складі звіту про фінансові результати.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані із володінням цим активом, іншому підприємству. Якщо Компанія зберігає усі істотні ризики й вигоди, пов'язані із володінням переданим фінансовим активом, то вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень.

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у залежності від сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Зареєстрований капітал, випущений Компанією, відображається у сумі справедливої вартості отриманих надходжень.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються як інші фінансові зобов'язання.

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання, включно з поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, за розрахунками зі страхування та оплати праці, поточними забезпеченнями первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

У подальшому інші фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, анульовані або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого припинене, та компенсацією сплаченою і до сплати визнається у складі звіту про фінансові результати.

Запаси

Первісна вартість запасів включає витрати на придбання, які сплачуються відповідно до угоди з постачальником, ввізні мита, суми непрямих податків, пов'язані з придбанням запасів і які не відшкодовуються Компанії, транспортно-заготівельні витрати та інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання за призначенням. Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Оцінка кожної операції з вибуття запасів при реалізації товарів клієнтам відображається за методом ФІФО.

Забезпечення

Забезпечення визнаються в тому випадку, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Компанія змушена буде погасити зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку суми такого зобов'язання.

Компанія створює забезпечення на виплати працівникам за відпустки, виплати премій персоналу за результатами діяльності, нарахування операційних витрат, під які очікується отримання первинних документів, пов'язані з діяльністю Компанії. Нарахування забезпечень відображається як витрати звітного періоду.

Умовні зобов'язання

Умовне зобов'язання це:

- а) можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання, або
- б) існуюче зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки:
 - i) немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або
 - ii) суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є незначною.

Визнання доходів

Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення (понесення) за принципами нарахування та відповідності, незалежно від дати надходження чи сплати коштів.

Облік доходів здійснюється у відповідності до вимог НП(с)БО 15 «Дохід».

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або має бути отримана, та становить суму до отримання від продажу у ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних сум за повернутими товарами, торгових знижок та інших аналогічних витрат, а також за вирахуванням податку на додану вартість («ПДВ»).

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені;
- суму понесених або очікуваних витрат, пов'язаних із операцією, можна достовірно визначити.

Витрати на придбання супутніх послуг, спрямованих на стимулювання збуту продукції, та знижки, що надаються контрагентам, вираховуються з доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Ці різноманітні вирахування визнаються одночасно із визнанням доходів та оцінюються, базуючись на контрактних умовах.

Визнання витрат

Витрати певного періоду визнаються в момент визнання доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були понесені.

Витрати відображаються за принципом відповідності отриманим доходам за видами діяльності. Облік витрат здійснюється у відповідності до вимог НП(с)БО 16 «Витрати».

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

У випадку коли очікується отримання економічних вигід протягом кількох облікових періодів, витрати визнаються на основі систематичного та раціонального розподілу вартості активу (наприклад, зносу або амортизації) на відповідні періоди.

Оренда

Оренда класифікується як фінансова, коли за умовами оренди орендар приймає на себе усі суттєві ризики та вигоди, пов'язані із володінням орендованим активом. Уся інша оренда класифікується як операційна.

Компанія як орендар. Платежі за договорами операційної оренди визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди, за виключенням випадків коли інший системний метод краще характеризує ті часові рамки, в яких можуть бути реалізовані економічні вигоди від орендованого активу. Орендні платежі, які виникають за договорами операційної оренди, визнаються як витрати того періоду, у якому вони були понесені.

Фінансові витрати

Витрати за процентами та інші витрати, пов'язані із запозиченнями, визнаються у складі звіту про фінансові результати в тому періоді, в якому вони були понесені.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму поточного та відстроченого податків.

Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до оподаткування, відображеного у звіті про фінансові результати, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується із використанням податкових ставок, які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається щодо тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, які відносяться на витрати в цілях оподаткування.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати усю або частину суми цього активу.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Відстрочені податкові зобов'язання та активи оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому зобов'язання буде погашене або буде відшкодовано актив, на основі податкових ставок (або податкового законодавства), які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на кінець звітного періоду того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Використання оцінок і припущень

Застосування облікової політики Компанії, викладеної вище, вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформацію про які не можна отримати із достатньою очевидністю з інших джерел. 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.

Основні джерела невизначеності оцінок

Далі наведені істотні припущення керівництва стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Чиста вартість реалізації запасів. Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Компанія застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу; та
- рівня подальшого використання запасів, включно з запасами термін придатності яких спливає в протягом наступного фінансового року.

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

Списання запасів до їхньої чистої вартості реалізації за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року становило 60,821 тисяча гривень та було відображено у інших операційних витратах (Пояснювальна примітка 13). Станом на 31 грудня 2022 року резерв на списання до чистої вартості реалізації запасів, включений до балансової вартості запасів, становив 62,205 тисяч гривень, 13,132 тисячі гривень з яких було створено у зв'язку з терміном придатності, що спливає протягом наступного звітного періоду (31 грудня 2021 року: 29,506 тисяч гривень та 5,186 тисяч гривень відповідно).

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

6. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Станом на 31 грудня 2022 дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі 89,422 тисячі гривень (31 грудня 2021 року: 2,155 тисяч гривень) була представлена не простроченою та не знеціненою заборгованістю вітчизняних покупців за товари.

Середній кредитний період у 2022 році, встановлений для клієнтів Компанії, не перевищував 90 днів. На залишки дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги відсотки не нараховуються.

7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років суми дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом були представлені податком на додану вартість до відшкодування.

8. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років грошові кошти та їхні еквіваленти були представлені грошовими коштами на поточному банківському рахунку. Банк, в якому зберігалися залишки грошових коштів Компанії станом на 31 грудня 2022 року в сумі 3,314 тисяч гривень (31 грудня 2021 року: 17,049 тисяч гривень), мав довгостроковий рейтинг за національною шкалою «А+ (ukr)», прогноз стабільний, за яким позичальник або окремих борговий інструмент характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

9. ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ (ПАЙОВИЙ) КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років зареєстрований (пайовий) капітал Компанії складав 84,242 тисяч гривень і був повністю оплачений.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років 100% зареєстрованого капіталу знаходилось у володінні компанії «Фармацевтичний завод Польфарма С.А.».

Протягом 2022 року Компанія не оголошувала про виплату дивідендів.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

10. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена наступним чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Торговельна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами (Примітка 15)	226,412	149,616
Інша кредиторська заборгованість перед третіми сторонами*	25,432	16,746
Інша кредиторська заборгованість за ІТ послуги перед пов'язаними сторонами (Примітка 15)	5,845	584
Разом	<u>257,689</u>	<u>166,946</u>

* Інша кредиторська заборгованість перед третіми сторонами в основному представлена заборгованістю перед аптечними мережами за послуги з маркетингу та реклами.

11. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, адміністративні витрати були представлені таким чином:

	<u>2022</u>
Витрати на персонал	26,791
Консультаційні та інші професійні послуги	9,752
Обслуговування програмного забезпечення	5,421
Знос та амортизація	4,745
Оренда офісних приміщень	2,627
Навчання персоналу	2,393
Обслуговування основних засобів	2,255
Витрати на паливо	1,620
Інші витрати	2,702
Разом	<u>58,306</u>

12. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, витрати на збут були представлені таким чином:

	<u>2022</u>
Витрати на маркетинг та рекламу	210,142
Витрати на персонал	72,354
Складські послуги	6,767
Знос та амортизація	5,333
Витрати на паливо	5,190
Обслуговування основних засобів	4,119
Обслуговування програмного забезпечення	1,624
Інші витрати	2,446
Разом	<u>307,975</u>

ТОВ «ПОЛЬФАРМА ЮА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

13. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, були представлені таким чином:

	<u>2022</u>
Збиток від курсових різниць	93,272
Збитки від знецінення товарів (Примітка 5)	60,821
Зміни резерву сумнівних боргів	8,479
Інші витрати	6,812
Разом	<u>169,384</u>

14. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Протягом 2022 року ставка податку на прибуток становила 18%.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, витрати з податку на прибуток склалися з:

	<u>2022</u>
Податок на прибуток поточного періоду	10,085
Дохід з відстроченого податку на прибуток	(5,316)
Разом витрат з податку на прибуток за рік	<u>4,769</u>

У наведеній нижче таблиці представлено зведення нормативного податку на прибуток до фактичного податку на прибуток в 2022 році:

	<u>2022</u>
Прибуток до оподаткування	13,154
Витрати з податку на прибуток за встановленими ставками 18%	2,368
Вплив витрат, які не враховуються для визначення оподаткованого прибутку	2,401
Разом витрат з податку на прибуток за рік	<u>4,769</u>

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років відстрочені податкові активи склалися:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Складові частини відстроченого податкового активу:		
Запаси	11,198	5,886
Поточні забезпечення	70	66
Разом відстрочений податковий актив	<u>11,268</u>	<u>5,952</u>

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

15. ОПЕРАЦІЇ ТА ЗАЛИШКИ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати істотний вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин із пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, характер та умови операцій, які відбуваються між пов'язаними сторонами, можуть відрізнятися від аналогічних умов та сум операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Протягом року, які закінчилися 31 грудня 2022 року, Компанія здійснила такі операції зі своїми пов'язаними сторонами:

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2022
Материнська компанія	Закупівлі товарів	263,991
Материнська компанія	Закупівлі послуг	5,270
Разом		269,261

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

Вид пов'язаної сторони	Характер залишків за операціями із пов'язаними сторонами	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Материнська компанія	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	232,257	150,200
Разом		232,257	150,200

Загальна сума компенсацій ключовому управлінському персоналу Компанії (5 осіб) була відображена у складі адміністративних витрат та витрат на збут та становила 22,158 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

16. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України.

Зміни в податковому законодавстві

З 1 січня 2022 року вступили в силу зміни до Податкового кодексу. Серед інших змін суттєво обмежено строк віднесення суми ПДВ до складу податкового кредиту. Скорочується період, протягом якого платник податків має право віднести суми ПДВ до складу податкового кредиту (365 днів проти 1095 у попередній редакції).

З 17 березня 2022 року набрав чинності Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану». Серед інших змін, новий Закон запровадив:

- Платники податків звільняються від відповідальності у випадку не дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності та податкової звітності (крім декларування єдиного податку під 2%), реєстрації у відповідних реєстрах податкових або акцизних накладних за відсутності можливості їх подати. Платники податків зобов'язані подати відповідну звітність протягом трьох місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.
- На період до припинення або скасування воєнного стану на території України, всі податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються. Однак винятки стосуються настільних (тобто віртуальних) аудитів для підтвердження відшкодування ПДВ та перевірок, спрямованих на перевірку порядку роботи з готівкою та дотримання законодавства про працю, які триватимуть під час воєнного стану.
- Знижено ставку ПДВ на імпорт палива з 20% до 7%.
- Суми сплаченого ПДВ в вартості товарів та послуг можуть включатись до податкового кредиту без податкових накладних на час військового стану. При цьому, протягом 6 місяців після припинення або скасування дії воєнного стану платники зобов'язані забезпечити реєстрацію податкових накладних.
- Неможливість здійснення державою бюджетного відшкодування ПДВ у зв'язку із введенням воєнного стану не вважається заборгованістю, а відповідно пеня не нараховується на такі суми. Як наслідок, здійснення бюджетного відшкодування ПДВ може бути значно ускладнено.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

- Встановлено, що протягом дії воєнного стану товари, придбані з ПДВ та знищені (втрачені) або передані в державну чи комунальну власність для потреб забезпечення оборони України під час дії воєнного стану не вважаються використаними платником податку в неоподаткованих операціях або в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку. Відповідно, відсутній обов'язок донарахування ПДВ.
- Передача товарів та послуг для потреб забезпечення оборони України не оподатковується ПДВ.

23 травня 2020 року набув чинності Закон, який суттєво змінив Податковий кодекс України, запровадивши значну частину заходів щодо імплементації Плану дій для боротьби з розмиванням бази оподаткування і переміщенням прибутків за кордон (BEPS) до локального податкового законодавства. Очікується подальше внесення змін до законодавства, щодо боротьби з BEPS, що могло би скорегувати деякі його положення, які швидко стали суперечливими та досить фіскальними для українських платників податків. Проте більшість попередніх спроб внести зміни до відповідного законодавства були невдалими, а отже, оцінити ймовірність його подальших змін неможливо.

В той же час, з 27 травня 2022 року вступив в дію Закон України «Про внесення змін до ПКУ та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану», відповідно до якого відновився обов'язок сплати податків, реєстрації ПН і подання звітності для платників, які мають можливість своєчасно виконувати цей обов'язок, відновлено можливість податкової проводити документальні позапланові перевірки та застосовувати штрафи за результатами таких перевірок. Мораторій на штрафи, встановлений з метою запобігання COVID-19, припиняє свою дію.

Постановою Кабінету Міністрів України від 23 грудня 2022 року № 1428 внесено суттєві зміни до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних. Ключові зміни передбачають систематизацію критеріїв ризиковості платника податків, а також їх застосування з урахуванням особливостей воєнного стану.

В лютому 2023 року схвалено проєкт Закону «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану». Законопроєктом пропонується встановити, що окремі норми діють до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, але не пізніше 01 липня 2023 року.

Також з 1 серпня 2023 року частково скасовується чинний мораторій на проведення перевірок (з уточненнями). Надалі забороняються перевірки платників податків або об'єктів, які зареєстровані або розташовані у прифронтовій зоні або зоні можливих бойових дій.

Крім того, тимчасово, протягом 2023-2024 років, до плану-графіка проведення документальних планових перевірок можуть бути включені платники податків, які відповідають наступним умовам:

- платник податків здійснює господарську діяльність, пов'язану з виробництвом або реалізацією підакцизної продукції / є суб'єктом господарювання у сфері грального бізнесу або фінансовою установою;

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

- або платник податків, який відповідає одному із специфічних індикаторів податкових ризиків.

На думку керівництва, Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства станом на 31 грудня 2022 та 2021 років і в даний час здійснює оцінку можливого впливу в результаті вжитих змін.

Трансфертне ціноутворення (ТЦ)

Компанія імпортує товари та отримує послуги, які входять у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо ТЦ.

Компанія подала звіт щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, у належні строки (тобто, до 1 жовтня 2022 року). На думку керівництва, Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, згідно з вимогами законодавства і продовжує готувати її за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року. Звіт щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, має бути підготовлений Компанією до 1 жовтня 2023 року.

На думку керівництва, Компанія дотримується правил ТЦ, і всі операції, які входять у сферу застосування законодавства щодо ТЦ, проводяться на умовах принципу «вितягнутої руки». Практика застосування нових правил трансфертного ціноутворення ще не достатньо розвинута, і певні положення цих правил можуть тлумачитись по-різному. Окрім того, наразі не існує юридично визначеної методології визначення ринкового рівня цін для окремих видів господарських операцій. Існує ймовірність, що податкові органи можуть застосувати інший підхід до аналізу таких операцій. Однак, оскільки оцінка ринкового рівня для певних операцій є непевною, і судова практика із цього питання продовжує розвиватися, вплив будь-якого позову з боку податкових органів щодо позицій Компанії із трансфертного ціноутворення неможливо достовірно оцінити.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія виступає стороною судових процесів та спорів. Керівництво Компанії вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років до Компанії не висувались суттєві претензії та позови.

Зобов'язання за договорами операційної оренди

Компанія орендує за договорами операційної оренди офісне та складське приміщення зі строком оренди до 31 серпня 2023 року та 31 грудня 2023 року, відповідно.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Суми майбутніх мінімальних платежів до сплати згідно з умовами договорів оренди склали станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
До одного року	3,691	3,988
Від одного до трьох років	-	-
Разом	<u>3,691</u>	<u>3,988</u>

17. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

Компанія управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування на безперервній основі і, водночас, гарантувати максимальний прибуток власникам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Компанія вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості.

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові активи та зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2022 та 2021 років були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	89,422	2,155
Гроші та їх еквіваленти	3,314	17,049
Разом фінансових активів	<u>92,736</u>	<u>19,204</u>
Фінансові зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	257,689	166,946
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	466	-
Разом фінансових зобов'язань	<u>258,155</u>	<u>166,946</u>

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Компанії, є кредитний ризик, валютний ризик та ризик ліквідності.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Кредитний ризик

Кредитний ризик представляє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Компанією у строк, що може призвести до фінансових збитків у Компанії.

Кредитний ризик Компанії, головним чином, пов'язаний з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги. Суми подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Компанії на основі попереднього досвіду, оцінки кредитного рейтингу та розрахунку і аналізу фінансових коефіцієнтів клієнта.

Компанія структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого по відношенню до клієнтів. Ліміти на рівні кредитного ризику за типом клієнта регулярно затверджуються керівництвом Компанії.

Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати Компанії негативно вплинуть зміни курсів обміну валют. Компанія виконує певні операції в іноземних валютах. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком.

Балансова вартість монетарних зобов'язань Компанії, деномінованих в доларі США, станом на 31 грудня 2022 та 2021 року представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	232,257	150,200
Разом	232,257	150,200

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, Компанія не мала монетарних зобов'язань деномінованих в інших іноземних валютах, а також не мала монетарних активів деномінованих в іноземних валютах.

У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Компанії стосовно послаблення української гривні по відношенню до долара США на 20% станом на 31 грудня 2022. Рівень чутливості представляє собою оцінку керівництвом можливих змін у курсах обміну валют. Даний аналіз чутливості включає лише непогашені залишки монетарних зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, і коригує їхнє переведення у валюту подання на кінець періоду з урахуванням відповідної зміни у курсах обміну валют.

	<u>Девальвація гривні</u>	<u>Вплив на прибуток після оподаткування</u>
2022		
Гривня/долар США	20.00%	38,090

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Положення ліквідності Компанії ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Строки погашення фінансових зобов'язань Компанії на основі контрактних платежів станом на 31 грудня 2022 та 2021 року становили до 3 місяців.

18. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог НП(с)БО 13 «Фінансові інструменти». Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує активного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Керівництво Компанії вважає, що, зважаючи на короткострокову природу фінансових активів та зобов'язань Компанії, станом на 31 грудня 2022 та 2021 років їхня справедлива вартість приблизно дорівнює балансовій вартості.

19. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

На дату випуску цієї фінансової звітності не існує суттєвих подій після звітного періоду, інформація про які вимагала б розкриття.

20. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску 27 липня 2023 року.