



21036, Україна,

+38 /0432/ 660-245

+38 /096/ 452-26-76

Веб-сайт: <http://auditor.vn.ua/>

E-mail: audit.vn.ua@gmail.com

«Надійність»

аудиторська фірма

Приватне підприємство «КОНЕКС»

**Фінансова звітність, підготовлена
відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності та
Звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2021 року

м. Вінниця / 2022

Зміст

	Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності	3
	Звіт незалежного аудитора	4-10
	Звіт про фінансовий стан	11
	Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід	12
	Звіт про рух грошових коштів	12
	Звіт про зміни у власному капіталі	13
	Примітки до фінансової звітності:	14-48
1	Загальна інформація про Підприємство	14-15
2	Операційне середовище, ризики та економічна ситуація	15
3	Основи подання фінансової звітності.	15-16
4	Основні принципи облікової політики	16-32
5	Істотні облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок	32-34
6	Основні засоби	35-37
7	Інвестиційна нерухомість	38
8	Нематеріальні активи	39
9	Інвестиції в дочірні підприємства	39
10	Запаси	39-40
11	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	40
12	Інші поточні фінансові активи	40
13	Грошові кошти та їх еквіваленти	40-41
14	Нерозподілений прибуток	41
15	Відстрочені податкові активи/зобов'язання та витрати з податку на прибуток	41
16	Інші непоточні фінансові зобов'язання	42
17	Інші поточні забезпечення	42
18	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	43
19	Інші поточні фінансові зобов'язання	43
20	Дохід від звичайної діяльності	43
21	Собівартість реалізації	44
22	Інші доходи	44
23	Витрати на збут	44
24	Адміністративні витрати	44
25	Інша витрата	45
26	Інші прибутки (збитки)	45
27	Операції з пов'язаними сторонами	45
28	Умовні та контрактні зобов'язання	45-46
29	Цілі та політика управління фінансовими ризиками	46-47
30	Справедлива вартість фінансових інструментів	47
31	Події після звітного періоду	48
32	Затвердження фінансової звітності	48
33	Додатки: Фінансова звітність складена відповідно до додатків НП(С)БО 1	49-58

Приватне підприємство «КОНЕКС»

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан **Приватного підприємства «КОНЕКС»** станом на 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився цією датою у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- забезпечення правильного вибору та застосування принципів облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ, є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій чи умов на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Підприємства;
- оцінку спроможності Підприємства продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, організацію та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю Підприємства;
- ведення обліку у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити операції Підприємства, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю про фінансовий стан Підприємства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства та принципів застосовної концептуальної основи фінансового звітування;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Підприємства;
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Дана фінансова звітність станом за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена керівництвом до випуску 20 червня 2022 року.

Від імені керівництва

Мудрий О.М.
Директор

“20 “ червня 2022 року

Антонюк А.В.
Головний бухгалтер

“20“ червня 2022 року



«Надійність»

аудиторська фірма

Звіт незалежного аудитора

*Учаснику та управлінському персоналу
ПП «КОНЕКС»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка.

Ми провели аудит фінансової звітності **Приватного підприємства «КОНЕКС»**, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик

На нашу думку, фінансова звітність **Приватного підприємства «КОНЕКС»**, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2021 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів, виданого Радою 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, що описує операційне середовище, ризики та економічну ситуацію, спричинених повномасштабним вторгненням Російської федерації на територію України, а також застосування припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Ключові питання аудиту

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

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити у нашому Звіті.

Перше застосування МСФЗ	
Фінансова звітність Підприємства станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є першою фінансовою звітністю Підприємства, підготовленою відповідно до вимог всіх МСФЗ. Оскільки, основи подання фінансової звітності розкриті в Примітці 3, а також основні принципи облікової політики за МСФЗ розкриті у Примітці 4, відрізняються від принципів бухгалтерського обліку згідно НП(С)БО, повнота та точність коригувань, у тому числі тих, що стосуються оцінки доцільної собівартості основних засобів та інших суттєвих суджень, є важливими для фінансової звітності. Тому, ефект першого застосування МСФЗ ми визначили як суттєве питання для аудиту фінансової звітності.	В рамках наших аудиторських процедур ми виконали наступне: - ми проаналізували облікову політику Підприємства, розроблену з огляду на вимоги МСФЗ та переконалися, що Підприємство застосувало для переходу на МСФЗ всі стандарти, які набули чинності станом на 31 грудня 2021 року, а також, що суттєві облікові політики відповідають МСФЗ; - ми оцінили знання і досвід незалежного оцінювача та застосовану ним методологію; - ми звірили вартість одиниці основних засобів, розраховану оцінювачем, з актуальною ринковою ціною порівнянного активу; - ми оцінили обґрунтованість загального очікуваного строку експлуатації об'єктів основних засобів, застосованого оцінювачем, і перевірили математичну точність розрахунку амортизованої вартості заміщення; - ми перевірили відображення результатів переоцінки у бухгалтерському обліку; - ми проаналізували характер, повноту та точність коригувань переходу від стандартів НП(С)БО до стандартів МСФЗ станом на 1 січня та 31 грудня 2020 року, а також за 2021 рік; - ми проаналізували розкриття інформації, зроблене Підприємством щодо узгоджень, які вимагаються МСФЗ 1. За результатами виконаних нами аудиторських процедур, ми дійшли висновку, що результати переходу коректно обчислені, обліковані, представлені та розкриті у фінансовій звітності.
Безперервність діяльності	
Отримання доказів щодо доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності, як основи бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності також було одним із ключових питань аудиту, оскільки аудитором було ідентифіковано зовнішні фактори, які потенційно можуть свідчити про ризики порушення принципу безперервності.	В рамках наших аудиторських процедур ми виконали наступне: - ми провели обговорення та отримали відповідні пояснення щодо проведення управлінським персоналом відповідних заходів щодо зменшення негативного впливу війни на діяльність Підприємства; - ми ознайомилися з управлінськими звітами та стратегічними планами розвитку Підприємства; - проаналізували та оцінили фінансові показники діяльності на момент аудиту; - ми дослідили всі ідентифіковані наявні незакінчені судові справи та провели обговорення всіх аспектів та можливих наслідків з керівним персоналом. В результаті виконання зазначених аудиторських процедур, ми вважаємо, що отримали достатні та доречні аудиторські докази щодо оцінки управлінським персоналом здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, принаймні на найближчі 12 місяців від дати фінансової звітності.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та Звітом аудитора щодо неї.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог, але не є фінансовою звітністю та нашим Звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, яка міститься в Звіті про управління 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, що зазначена в Звіті про управління, 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 нашого Звіту.

Звіт про управління узгоджується з фінансовою звітністю ПП «КОНЕКС».

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 Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 Підприємства 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, окрім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, який 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 Підприємства 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 Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит.

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Надійність»
Код ЄДРПОУ	32473281
Відомості про включення аудиторських фірм до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності	№ реєстрації в Реєстрі 3630. Сайт АПУ, режим доступу www.apu.com.ua .
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Наказ №61-кя, видано ДУ «ОСНАД» від 20.07.2021 року.
Місцезнаходження аудиторської фірми та її фактичне місце розташування	21036, м. Вінниця, вулиця Хмельницьке шосе, будинок 2, кімната 400 А
Засоби зв'язку (телефон, факс, електронна пошта)	(0432) 66-02-45; 097-198-89-91; audit.vn.ua@gmail.com

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

1. Найменування органу, що призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту:

Рішення одноосібного учасника ПП «КОНЕКС».

2. Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце та повторних призначень:

ТОВ «Аудиторська фірма «Надійність» вперше призначено для проведення обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи «КОНЕКС» за 2020 рік, на підставі рішення одноосібного учасника № 03-139/1 від 05 квітня 2021 року.

На підставі рішення одноосібного учасника, винесеного за результатом проведеного конкурсу (Рішення №1 від 14.09.2021 р.), ТОВ «Аудиторська фірма «Надійність» призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ПП «КОНЕКС» за 2021 рік.

3. Аудиторські оцінки.

Аудиторські оцінки, які ми здійснювали у процесі виконання завдання з аудиту, описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту. Далі ми наводимо опис аудиторської оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації, яка подана у фінансовій звітності:

а) ми виконали процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень управлінського персоналу за класами операцій, залишками на рахунках і на рівні розкриття інформації. Наші процедури оцінки ризиків включали, зокрема:

- отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи внутрішній контроль;

- надсилання запитів та обговорення з управлінським персоналом та іншими працівниками Підприємства питань, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки;

- аналітичні процедури, з метою встановлення незвичайних та неочікуваних взаємозв'язків показників фінансової звітності;

- спостереження та інспектування у процесі вивчення структури та оцінки ефективності застосовних Підприємством заходів контролю;

б) на підставі отриманих нами аудиторських доказів, внаслідок виконання відповідних процедур ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків на рахунках і розкриття інформації, ми ідентифікували ризики, які за нашим професійним судженням, потребували значної уваги аудитора, зокрема: перше застосування МСФЗ; оцінка необоротних активів та запасів на дату балансу, оцінка зобов'язань за амортизованою вартістю, операції з пов'язаними сторонами.

в) з метою врегулювання можливих ризиків суттєвого викривлення інформації нами були вжиті наступні заходи:

- ми отримали розуміння заходів контролю доречних для аудиту та поставили їх у відповідність твердженням у контексті процесів і систем, у яких вони існують та можуть запобігати або виявляти та виправляти суттєві викривлення в окремих твердженнях;

- ми визначили, чи відбулися, з моменту проведення попереднього аудиту, зміни, які можуть вплинути на доречність такої інформації для поточного аудиту;

- ключовим партнером із завдання та іншими членами команди із завдання було обговорено вразливість фінансової звітності до суттєвого викривлення та застосування вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності до фактів і обставин;

г) наша оцінка ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень не змінилася в ході виконання завдання з аудиту, аудиторський ризик утримано на прийнятному рівні.

4. Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством.

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ми отримали розуміння характеру діяльності Підприємства та можливого впливу зовнішніх чинників, його структуру власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікової політики, цілей та стратегій і пов'язаних із ними бізнес-ризиків, оцінок та оглядів фінансових результатів. Нами були надіслані запити до управлінського персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, проведено обговорення з

персоналом Підприємства, який, на нашу думку, може володіти інформацією, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

Ми виконали аудиторські процедури дослідження застосовних управлінським персоналом облікових політик та оцінок, та пов'язаного з ними розкриття інформації на наявність ознак можливої упередженості управлінського персоналу. Виконані нами на етапі планування аналітичні процедури, були спрямовані на встановлення незвичайних та неочікуваних взаємозв'язків показників фінансової звітності.

Ми провели тестування ефективності застосовних заходів внутрішнього контролю з метою отримання доказів щодо їх надійності та дієвості. Також, у процесі виконання завдання, ми виконали процедури по суті в поєднанні з тестами деталей та аналітичними процедурами, з використанням деталізованих даних. Ми не ідентифікували факторів ризику, пов'язаних із нехтуванням заходами контролю управлінським персоналом, а також факторів ризику шахрайства у визнанні доходу. Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації. У процесі виконання завдання з аудиту, ми не ідентифікували ознак можливого шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

5. Підтвердження того, що Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим Звітом для аудиторського Комітету.

Ми склали та надали учаснику Підприємства (особа, на яку покладено функції аудиторського Комітету) Додатковий звіт, який підготовлений з урахуванням вимог статті 35 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та узгоджений з нашим Звітом незалежного аудитора, щодо фінансової звітності ПП «КОНЕКС» станом на 31 грудня 2021 року.

6. Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту від юридичної особи при проведенні аудиту.

ТОВ «АФ «Надійність» не надавала Підприємству послуги, які заборонені законодавством.

У процесі виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, ми дотримувались Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ»), що стосується аудиту фінансової звітності, і всі загрози нашої незалежності, в тому числі ключового партнера з аудиту, були належним чином розглянуті за допомогою відповідних застережних заходів, і ми стверджуємо, що ключовий партнер з аудиту і ТОВ «Аудиторська фірма «Надійність» є незалежними від Підприємства.

7. Інформація про інші надані суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваній нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у Звіті про управління або у фінансовій звітності:

ТОВ «АФ «Надійність» окрім послуг з обов'язкового аудиту не надавала Підприємству інших послуг.

8. Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих аудиту обмежень.

При визначенні обсягу аудиту ми керувалися вимогами ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», положеннями МСА, з урахуванням отриманих знань про діяльність Підприємства. Підприємство підлягає обов'язковому аудиту як підприємство, що становить суспільний інтерес, згідно із ЗУ № 996-XIV.

Наш бюджет часу, необхідний для якісного виконання завдання, розрахований з урахуванням характеру завдання, обсягу ресурсів, необхідних для виконання завдання, а також необхідного часу для виконання аудиторських процедур, з метою отримання достатньої кількості прийнятних аудиторських доказів, які можуть слугувати основою для формування нашої думки щодо достовірності фінансової звітності Підприємства.

При визначенні нашої загальної стратегії аудиту та плануванні аудиторських процедур, ми враховували значущість статей фінансової звітності, нашу оцінку ризиків за кожною статтею, загальне покриття господарських операцій нашими процедурами, ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального обсягу нашого аудиту, а також ми дотримувалися раціонального співвідношення між витратами на збір аудиторських доказів і корисністю отриманої інформації.

Виконання завдання з аудиту не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через доречні для аудиту властивості, зокрема: застосування професійних суджень; тестування; обмеження, пов'язані з внутрішнім контролем; те, що більшість доказів, доступних аудитору, є скоріш переконливими, ніж абсолютними, тощо.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик стосовно того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності не будуть виявлені, навіть за належного планування і виконання завдання з аудиту відповідно до МСА.

У процесі виконання завдання з аудиту фінансової звітності, ми отримали достатню кількість прийнятних аудиторських доказів для обґрунтування обраної форми нашої думки.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Яшук Юрій Петрович. Сертифікат аудитора № 007383.

Від імені ТОВ «АФ Надійність»

Ключовий партнер із завдання

м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе, 6.2 к.400А



Яшук Юрій Петрович

«20» червня 2022 року

Приватне підприємство «КОНЕКС»
Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року

	<u>Примітка</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>01.01.2020</u>
Активи				
Непоточні активи				
Основні засоби	6	98 453	105 902	115 809
Інвестиційна нерухомість	7	239 373	232 941	230 317
Нематеріальні активи	8	788	120	48
Інвестиції в дочірні підприємства	9	-	5 340	5 340
Загальна сума непоточних активів		338 614	344 303	351 514
Поточні активи				
Поточні запаси	10	178 335	127 402	144 201
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	11, 17	153 347	105 777	129 840
Інші поточні фінансові активи	12	15 667	16 889	16 605
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	2 868	18 427	6 580
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		350 217	268 495	297 226
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам	-	-	-	-
Загальна сума поточних активів		350 217	268 495	297 226
Загальна сума активів		688 831	612 798	648 740
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	1	3 500	3 500	3 500
Нерозподілений прибуток	14	370 198	359 427	349 950
Загальна сума власного капіталу		373 698	362 927	353 450
Зобов'язання				
Непоточні зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	15	34 110	38 160	41 994
Інші непоточні фінансові зобов'язання	16	7 289	13 935	15 514
Загальна сума непоточних зобов'язань		41 399	52 095	57 508
Поточні зобов'язання				
Поточні забезпечення				
Інші поточні забезпечення	17	4 161	3 156	3 019
Загальна сума поточних забезпечень		4 161	3 156	3 019
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	18	219 258	186 902	216 821
Поточні податкові зобов'язання, поточні	15	2 811	2 691	3 029
Інші поточні фінансові зобов'язання	19	47 478	5 024	14 913
Інші поточні нефінансові зобов'язання	-	26	3	-
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		273 734	197 776	237 782
Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу	-	-	-	-
Загальна сума поточних зобов'язань		273 734	197 776	237 782
Загальна сума зобов'язань		315 133	249 871	295 290
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		688 831	612 798	648 740

Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

	Примітка	За 2021 рік	За 2020 рік
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	20	1 640 706	1 492 183
Собівартість реалізації	21	1 521 438	1 402 252
Валовий прибуток		119 268	89 931
Інші доходи	22	70 736	64 882
Витрати на збут	23	121 307	99 624
Адміністративні витрати	24	12 205	10 075
Інша витрата	25	41 072	30 846
Інші прибутки (збитки)	26	384	1 808
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		15 804	16 076
Фінансові доходи	-	-	-
Фінансові витрати	-	2 668	4 240
Інші доходи (витрати) від дочірніх підприємств, спільно контрольованих суб'єктів господарювання та асоційованих підприємств	-	-	-
Прибуток (збиток) до оподаткування		13 136	11 836
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	15	2 365	2 359
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		10 771	9 477
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності	-	-	-
Прибуток (збиток)		10 771	9 477

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	Примітка	За 2021 рік	За 2020 рік
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг	-	1 777 310	1 684 386
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	13	28 782	23 612
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги	-	1 723 664	1 566 676
Виплати працівникам та виплати від їх імені	-	55 709	43 584
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	13	27 447	33 647
Податки на прибуток сплачені (повернені)	-	6 313	6 718
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	-	(7 041)	57 373
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів	-	727	2 376
Придбання основних засобів	-	41 779	25 485
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	-	4 735	18 940
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	-	6 019	18 657
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	-	(39 768)	(23 392)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від запозичень	-	234 659	220 996
Погашення запозичень	-	193 826	232 576
Виплати за орендними зобов'язаннями	-	5 943	4 679
Проценти сплачені	-	3 640	5 868
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	-	31 250	(22 127)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	-	(15 559)	11 854
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	(7)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	-	(15 559)	11 847
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	-	18 427	6 580
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	-	2 868	18 427

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Поточний звітний період	Примітки *	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
Власний капітал на початок періоду ПСБО	-	3 500	359 427	362 927
Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	-	-	-	-
Власний капітал на початок періоду МСФЗ	-	3 500	359 427	362 927
Зміни у власному капіталі Сукупний дохід	-			
Прибуток (збиток)	-	-	10 771	10 771
Інший сукупний дохід	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	10 771	10 771
Власний капітал на кінець періоду	-	3 500	370 198	373 698

Порівняльний звітний період	Примітки *	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
Власний капітал на початок періоду ПСБО		3 500	152 863	156 363
Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці	14	-	197 114	197 114
Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	14	-	(27)	(27)
Власний капітал на початок періоду МСФЗ	-	3 500	349 950	353 450
Зміни у власному капіталі Сукупний дохід	-			
Прибуток (збиток)	-	-	9 477	9 477
Інший сукупний дохід	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	9 477	9 477
Власний капітал на кінець періоду	-	3 500	359 427	362 927

П.І.Б. _____ Мудрий О.М.
Директор

П.І.Б. _____ Антонюк А.В.
Головний бухгалтер

Наведені далі примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОНЕКС»

Примітки до фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2021 року

1. Загальна інформація.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОНЕКС» засноване в 1995 році. Організаційно-правова форма Підприємства – приватна. Сфера діяльності – гуртово-роздрібна торгівля лікарськими засобами та виробами медичного призначення, інформаційно-маркетингові послуги здавання в оренду нерухомого майна.

Аптеки та аптечні пункти Підприємства розміщені практично в усіх лікувальних закладах міста Вінниці та в межах міста Вінниці, а також в усіх областях центрального та західного регіону.

Існує довідкова служба, що надає можливість інформувати пацієнтів про наявність потрібної продукції, її ціну, а в разі відсутності товару – замовлення його. Довідкова служба дозволяє контактувати з лікарями з метою ознайомлення з новинками фармацевтичного ринку та можливості поставки необхідних ліків та іншої продукції.

Розроблений зручний веб-сайт, що дозволяє цілодобово проводити моніторинг наявності лікарських засобів в мережі аптек та формувати інтернет-замовлення. Інтерфейс веб-сайту реалізовує можливість взаємодії з лікарями в рамках функціонування страхової медицини.

Аптечна мережа «КОНЕКС» приймає активну участь у забезпеченні населення ліками в межах урядової програми «Доступні ліки», яка була запроваджена постановою Кабінету міністрів України від 9 листопада 2016 року №862 «Про державне регулювання цін на лікарські засоби» та постановою Кабінету Міністрів України від 9 листопада 2016 року №863 «Про запровадження відшкодування вартості лікарських засобів». З червня 2017 року в аптеках ПП «КОНЕКС» діє програма щодо пільгової реалізації препаратів інсуліну. В обох програмах утримуються лідируючі позиції за об'ємами забезпечення населення по Вінницькій області.

Підприємство має власний розподільчий центр (склад) площею 3 605 м², ліцензований згідно сертифікату GDP (з 2019 р. система якості Підприємства підтверджена сертифікатом Належної практики дистрибуції) для забезпечення в максимально стислі терміни товаром власної роздрібною мережі та для гуртових поставок. Цьому сприяє також автомобільний парк Підприємства, який на даний час включає 17 вантажних транспортних засобів та 3 легкових автомобілі, що забезпечують логістику у м. Вінниця, Вінницькій області та в інших регіонах України. Одне із ключових завдань відділу логістики - це забезпечення умов мікроклімату при транспортуванні лікарських засобів, що здійснюється за рахунок спеціально обладнаного транспорту, з системами обігріву та кондиціонування. Термолабільна продукція транспортується з використанням термобоксів та холодоелементів встановленого зразка.

В 2007 році ПП «КОНЕКС» стало засновником ТОВ «Фітосвіт» – Товариства, що займається органічним землеробством, вирощуванням лікарської сировини для виготовлення фіто-чаїв та БАДів. Виробничі потужності Товариства дозволяють здійснювати як виробництво основної групи сільськогосподарської продукції (пшениця, кукурудза, гречка, соняшник, тощо), так і забезпечити повний цикл вирощення та переробки лікарських рослин. На території, що становить 800 га сільськогосподарської землі забезпечується вирощування та збір 10 видів лікарських трав. В травні 2011 року Товариство першим в Україні отримало Міжнародний сертифікат на виробництво органічної лікарської продукції, який виданий Інститутом екологічного маркетингу (ІЕМ), а у 2020 році в черговий раз успішно підтвердили відповідність вимогам даної сертифікації. В 2021 році ПП «КОНЕКС» вийшло зі складу учасників ТОВ «Фітосвіт», реалізувавши свою частку в статутному капіталі Товариства.

Враховуючи специфіку діяльності ПП «КОНЕКС» (оптово-роздрібна торгівля фармацевтичними препаратами та виробами медичного призначення) та завдяки професійній та злагодженій роботі колективу, в даній економічній ситуації Підприємство впевнено збільшує об'єми реалізації та обсяги чистого прибутку.

Адреса Головного офісу: вулиця Київська, буд. 136-Г, м. Вінниця, ВІННИЦЬКА обл., 21022
Звітна дата: 31 грудня 2021 року.

Дата переходу: 01 січня 2020 року.

У 2021 році, рішень про зменшення або збільшення статутного капіталу не приймалось.

На протязі звітнього періоду змін стосовно видів діяльності, а також важливих подій в розвитку, в тому числі злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділення не відбувалось.

Стратегічна мета та спеціалізація Підприємства:

Метою діяльності Підприємства є одержання прибутку в інтересах Підприємства та його учасника від провадження основної та інших видів діяльності та здійснення інших операцій відповідно до законодавства та вимог Статуту Підприємства.

Частка керівництва.

Одноосібним власником Підприємства є Мудрий Олександр Миколайович, який обіймає посаду Директора Підприємства.

2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація.

У 2021 році одним з головних чинників впливу на економічні процеси виявився фактор розповсюдження пандемії COVID-19. У відповідь на пандемію COVID-19 відбулись суттєві зміни у життєдіяльності багатьох держав світу, у тому числі і в Україні. Так було запроваджено санітарно-епідеміологічні заходи (карантинні зони, перевірка температури, скасування масових заходів, закриття навчальних та культурно-розважальних закладів), встановлено обмеження виїзду/в'їзду до інших країн та пересування всередині країни, посилено роль державного управління в надзвичайних умовах, встановленні обмеження трудової діяльності, введені нові дистанційні форми праці та освіти, зменшився обсяг експорту та імпорту. Пандемія COVID-19 привела до серйозного економічного спаду, який уповільнив економічний розвиток в Україні.

У 2014 році Російська федерація розпочала гібридну війну проти України. Крим, автономна республіка у складі України, був анексований Російською Федерацією. В результаті розгортання сепаратистських рухів, а в подальшому інвазії регулярних частин в Луганську та Донецьку області, Україна втратила значну частку ВВП.

О п'ятій годині ранку 24 лютого 2022 року, завдавши серію ракетних та авіаударів, Росія напала на Україну розпочавши пряме повномасштабне вторгнення. Що призвело до значних збитків критично важливі інфраструктурі, збоїв в торгівлі, відтоку біженців та падіння валового внутрішнього продукту. Інтенсивність конфлікту, що триває, призводить до руйнування виробничого потенціалу України та швидкого погіршення перспектив розвитку. Зростання втрат основного капіталу і масова міграція призведуть до значного скорочення виробництва, колапсу торгових потоків, подальшого зниження здатності адмініструвати податки та ще більшого погіршення фіскального та зовнішнього становища. Негативні наслідки війни будуть колосальними. Багато логістичних ланцюжків повністю розірвані, багато підприємств знищено фізично, деякі – не можуть працювати в режимі війни, багато працівників просто поїхали. Міністерство економіки порахувало, що втрати становитимуть від третини до половини ВВП. Остаточні наслідки війни передбачити вкрай складно, проте вони матимуть подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Підприємства.

Керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Підприємства в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище Підприємства. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце, як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх оцінка буде можливою.

3. Основи подання фінансової звітності.

Ця фінансова звітність Підприємства за період, що закінчився 31 грудня 2021 року, була складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - «МСФЗ»), випущених Комітетом з міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «КМСФЗ»), та

тлумачень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності (надалі – «МКТФЗ»), та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Фінансова звітність складена за принципом історичної собівартості.

Ця фінансова звітність базується на принципах бухгалтерського обліку, зазначених в Обліковій політиці Підприємства. Основними принципами складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності і МСБО 1 є: принцип нарахування (результати операцій і інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються у фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться); безперервність (фінансова звітність складається на основі припущення, що Підприємство є безперервно діючим і залишається діючим в осяжному майбутньому).

Функціональною валютою Підприємства є національна валюта України – *гривня*. Ця валюта найбільшим чином відображає економічну сутність відповідних подій та обставин, які стосуються діяльності Підприємства, у цій валюті також ведеться бухгалтерський облік Підприємства. Валютою подання фінансової звітності також є *гривня*. Одиниця виміру – *тис. грн.*, якщо не вказано інше.

4. Основні принципи облікової політики.

Основні засоби.

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що Підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання, та вартість яких до квітня 2020р. перевищує 6 000 гривень, а з травня 2020р., вартість яких перевищує 20 000 гривень, а очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію, становить понад один рік.

Кожну частину об'єкта основних засобів, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта, амортизують окремо. Якщо строки корисної експлуатації декількох суттєвих частин об'єкта основних засобів мають не суттєві відмінності, такі об'єкти об'єднують в один. Суттєвою частиною вважають, компонент, вартість якої перевищує 10 % первісної вартості (собівартості) об'єкта. Допустимою відмінністю терміну вважається період до 1 року. Якщо на дату початку амортизації окремий компонент основного засобу не можливо ідентифікувати, класифікацію на окремий компонент не проводиться. В подальшому проводиться моніторинг проведених ремонтів, вартість яких перевищує 200 тис. грн., аналізуючи та порівнюючи вартість заміни деталей з первісною вартістю об'єкта основних засобів, по якому відбулася дана заміна. Якщо вартість заміненої деталі є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта (>10%) та якщо термін корисного використання такої частини відрізняється від залишкового терміну корисного використання основних засобів, до яких належить цей компонент, вартість заміни виділяється як окремий компонент основного засобу, якщо критерій суттєвості не дотримано, визнається в прибутку чи збитку як витрати на ремонти та технічне обслуговування (витрати на незначні деталі), коли вони понесені.

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу Підприємства, є частиною собівартості такого активу.

Підприємство вважає кваліфікованими активи, які:

- потребують підготовки до використання або продажу протягом більше ніж 9 місяців;
- будуються або створюються підрядним способом чи власними силами, процес будівництва або створення яких триває протягом 9 місяців та більше;
- знаходяться у процесі реконструкції (модернізації, переобладнання), що триває протягом 9 місяців та більше.

Підприємство використовує модель обліку по собівартості для всіх груп основних засобів.

Після первісного визнання активом, об'єкти основних засобів обліковуються за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, розрахованих

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваних строків їх корисної експлуатації.

Для визначення строків корисного використання об'єкта, Підприємство керується наступними чинниками:

- очікуване використання активу;
- очікуваний фізичний та моральний знос;
- технічний та комерційний знос;
- правові чи подібні обмеження використання активу.

Враховуючи вищенаведене, Підприємство встановлює наступні строки корисної експлуатації основних засобів:

Група ОЗ	Категорія	Строк корисної експлуатації, років
Будинки, споруди та передавальні пристрої	Огорожі, охоронні пункти	15-20
	Будівлі аптек, кіосків, складські приміщення, будівлі адміністративного призначення	20-25
Машини та обладнання	Телефони, радіотехніка, комп'ютери, принтери, сервери, сканери, ноутбуки, монітори	2
	Інше електронне обладнання	2
	Системи відеоспостереження	5
	Інше обладнання/ машини	5
Транспортні засоби	Вантажні та легкові автомобілі	5-6
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Меблі/ Інвентар	4
	Вивіски/ Вітрини	4
	Інші інструменти/ прилади	4
Інші основні засоби	Огорожі	12
	Рекламні щити	12
	Інші основні засоби	12

Спеціальні запасні частини, що обліковуються як окремих об'єкт, амортизуються протягом строку (залишкового строку) корисного використання основного об'єкта обладнання, до якого вони відносяться.

Підприємство приймає ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів як таку, що дорівнює 0 на дату початку амортизації.

Нарахування амортизації починається, коли актив стає придатним до використання, тобто коли його доставлено до місця розташування і приведено у стан, придатний для експлуатації.

Амортизація активу не припиняється на період його ремонту, реконструкції, модернізації, дообладнання, консервації, за виключенням випадків, коли об'єкт є повністю амортизованим та його залишкова вартість дорівнює його ліквідаційній вартості.

Нарахування амортизації в бухгалтерському обліку проводиться щомісячно.

Щорічно, під час проведення річної інвентаризації, Підприємство проводить аналіз ліквідаційної вартості, методів амортизації та строків корисної експлуатації об'єктів основних засобів на предмет їх актуальності та відповідності поточному методу використання відповідних активів. У разі зміни очікувань від попередньо зроблених оцінок інвентаризаційними комісіями (за участю технічних спеціалістів), створеними в Підприємства, такі зміни відображаються як зміни в обліковій оцінці.

Відображення в бухгалтерському обліку вибуття основних засобів відбувається з одночасним відображенням доходів і витрат операційної діяльності. Такі прибутки або збитки відображаються у фінансовій звітності згорнуто, та включаються до Звіту про фінансові результати того періоду, коли припиняється визнання об'єкту основних засобів. При цьому такий прибуток класифікується як інші доходи і оцінюється на нетто-основі.

Інвестиційна нерухомість.

Підприємство визнає інвестиційну нерухомість як актив тоді і тільки тоді, коли:

- є ймовірність того, що Підприємство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;
- собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Витрати на поточне обслуговування інвестиційної нерухомості визнаються в прибутках чи збитках Підприємства під час їх здійснення.

У разі, якщо певні види нерухомості включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати або для збільшення капіталу, та другу частку, яка утримується для використання у виробництві або для постачання товарів чи надання послуг, або для адміністративних цілей, такі частки обліковуються окремо.

Критерій розмежування інвестиційної нерухомості і нерухомості, зайнятої Власником, встановлюється в розмірі 10 % загальної площі.

Інвестиційна нерухомість оцінюється за її собівартістю.

Прибутки або збитки, що виникають через вибуття або ліквідацію інвестиційної нерухомості, визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу і визнаються в прибутку або збитках у періоді вибуття чи ліквідації.

Нематеріальні активи.

Капітальні інвестиції у придбання, створення і модернізацію нематеріальних активів, введення в експлуатацію яких на дату звітності не відбулося, класифікуються та розкриваються, як нематеріальні активи.

Внутрішньо генеровані бренди, заголовки, назви видань, переліки клієнтів та інші подібні за своєю сутністю об'єкти не визнаються як нематеріальні активи, у зв'язку з тим, що видатки на внутрішньо генеровані бренди, заголовки, назви видань, переліки клієнтів та інші подібні своєю сутністю об'єкти, не можна відокремити від витрат на розвиток бізнесу в цілому.

Визнання нематеріальним активом програмного забезпечення.

Програмне забезпечення визнається нематеріальним активом лише у разі виконання визнання нематеріального активу.

Право доступу до програмного забезпечення шляхом надання он-лайн доступу до веб-сторінок, порталів, тощо, котрий може бути закритий правовласником (контрагентом) за наявності певних обставин, не вважається нематеріальним активом, оскільки Підприємство не має контролю над таким програмним забезпеченням.

Право використання програмного забезпечення на умовах підписки, котре оплачується періодичними платежами (тобто повна вартість програмного забезпечення не визначена, а Підприємство періодично робить платіж за продовження користування програмою на певний термін), не вважається нематеріальним активом, оскільки Підприємство не має змоги достовірно оцінити вартість використання такого програмного забезпечення.

Чергова сплата за продовження права використання програмного забезпечення, вважається витратами звітного періоду, оскільки відсутні підстави вважати такі витрати удосконаленням та/або підвищенням можливостей програмного забезпечення.

Програмне забезпечення системи обробки даних (наприклад, операційна система комп'ютера) є елементом основних засобів, доки воно не буде вилучене в результаті продажу, вибуття чи розукомплектації.

Визнання нематеріальним активом веб-сайтів та мобільних додатків.

Веб-сайт та мобільний додаток, які з'явилися в результаті розробки на замовлення Підприємства або розроблені Підприємством самостійно, визнаються нематеріальним активом, тільки якщо Підприємство може довести, що даний сайт/мобільний додаток буде генерувати ймовірні майбутні економічні вигоди, наприклад: отримання прямої виручки від розміщення замовлень через веб-сайт (інтернет-продажі) або від використання бонусів через мобільний додаток.

Якщо веб-сайт/мобільний додаток розроблені виключно або головним чином з метою підвищення ділової репутації Підприємства, рекламування своїх власних продуктів та послуг або стимулювання попиту на них шляхом розміщення інформації про Підприємство, товари, бонусну програму та акції, Підприємство не визнає такий веб-сайт/мобільний додаток як нематеріальний актив та списує видатки на його створення на витрати в періоді їх понесення.

Визнання нематеріальним активом торгівельних марок, знаків для товарів та послуг, рекламних аудіо- та відеороликів та інших рекламних/маркетингових матеріалів.

Витрати на створення власними силами Підприємства (включаючи залучення підрядників) торгівельних марок, знаків для товарів та послуг, товарних знаків визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати на придбання Підприємством торгових марок, знаків для товарів та послуг, товарних знаків визнаються нематеріальними активами у разі виконання критеріїв визнання.

Торгова марка, знак для товарів та послуг, товарний знак визнається нематеріальним активом після проведення відповідної реєстрації.

Решта нематеріальних активів, придбаних Підприємством, визнається в періоді переходу до Підприємства прав на ці нематеріальні активи.

Підприємство застосовує модель собівартості до всіх класів нематеріальних активів.

Після первісного визнання Підприємство відображає нематеріальні активи за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності (знецінення).

Облік нематеріальних активів ведеться по кожному об'єкту нематеріальних активів або групі однотипних за призначенням та умовами використання об'єктів.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму видатків, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та строку використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід, та вартість яких може бути достовірно визначена.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого Підприємство очікує використовувати цей актив. Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди поновлення. Строк корисної експлуатації встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Підприємство визначає наступні принципи визначення строку корисної експлуатації нематеріальних активів:

№ групи	Група нематеріальних активів	Строк корисної експлуатації
1	Права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище)	Відповідно до правовстановлюючого документа
2	Права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень, тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа
3	Права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування, тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не більше 20 років
4	Права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції, тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не більше 20 років
5	Авторське право та суміжні з ним права, включаючи:	
	• право на літературні, художні, музичні твори, фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не більше 20 років
	• комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), які включають спеціалізоване програмне забезпечення «ІС»	5 років
	• інші комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних)	3 роки
6	Інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв, тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не більше 20 років

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою

вартістю активу. Їх визнають у прибутку або збитку, коли припиняється визнання активу. При цьому, такі прибутки класифікуються як інший дохід і відображаються на нетто-основі.

Зменшення корисності необоротних активів.

В кінці кожного звітного періоду постійно діюча інвентаризаційна комісія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активів може зменшитися.

За наявності ознак знецінення активів, комісія визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з двох оцінок: справедливої вартості за мінусом витрат продаж або цінності використання.

Цінність використання – це чистий дисконтований грошовий потік, що його мають отримати від безперервного використання активу та його остаточної ліквідації.

При розрахунку цінності використання, використовуються прогнозовані майбутні грошові потоки на періоди не більше 5 років. В якості ставки дисконту використовується вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України, розміщених на сайті НБУ.

Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця признається збитками від знецінення в Звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу, до суми, яку буде відшкодовано.

Запаси.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів Підприємства є найменування запасів.

Підприємство веде облік запасів у розрізі наступних груп:

- товари на складі;
- товари в дорозі;
- товари в торгівлі;
- торгова націнка;
- паливо на складах/в баках автомобілів;
- сировина та матеріали;
- малоцінні швидкозношувані предмети;
- будівельні матеріали;
- запасні частини;
- інші матеріали.

Матеріали та запчастини, придбані для створення заздалегідь визначених основних засобів або модернізацій заздалегідь визначених основних засобів, що будуть капіталізовані у вартості основних засобів, не відповідають визначенню запасів. У фінансовій звітності Підприємство відображає такі матеріали та запчастини у складі основних засобів (як незавершені капітальні інвестиції).

Якщо матеріали або запчастини не мають чіткого цільового призначення, Підприємство відображає їх у складі запасів. В разі зміни їх призначення на цільове з подальшою капіталізацією у вартості основних засобів, вони рекласифікуються до незавершених капітальних інвестицій на момент такої зміни цільового призначення. Така рекласифікація є зміною облікової оцінки та відображається у періоді зміни судження Підприємством.

Оскільки запчастини на складі ще не придатні до запланованого використання (не зібрані в ОЗ), вони не амортизуються.

Підприємство визнає запаси при виконанні наступних умов:

- Підприємство контролює відповідні запаси (тобто Підприємство має істотне право власності (пов'язане з істотними ризиками і вигодами від володіння запасами) на такі активи та контролює спосіб надходження економічних вигід);
- існує ймовірність надходження майбутніх економічних вигід до Підприємства від їх використання;
- собівартість запасів може бути достовірно оцінена.

На баланс Підприємства запаси зараховуються за собівартістю, яка визначається у залежності від способу їх придбання (отримання).

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку, а також витрати, понесені у зв'язку з доставкою цих запасів до місця їх використання і доведення до стану, в якому

вони придатні для використання (первинна точка продажу). Всі подальші витрати (вторинна точка продажу) визнаються у складі збутових витрат.

Якщо Підприємство купує запаси на умовах відстрочення платежу понад звичайні ринкові умови (наприклад, понад рік), то ціною придбання таких запасів буде звичайна ціна придбання таких запасів (без відстрочки платежу понад ринкові умови). Якщо Підприємство не може визначити придбання за звичайних умов оплати, то вартість запасів розраховується шляхом дисконтування майбутньої суми сплати до теперішньої вартості з використанням ефективної ставки відсотка. Різниця між розрахованою вартістю запасів та сумою сплати визнається у складі фінансових витрат.

Якщо Підприємство оприбутковує запаси до моменту їх фактичної поставки на склад (наприклад, коли право власності за умовами поставки є транспортування до місця, віддаленого від Підприємства), такі запаси класифікуються як запаси в дорозі.

Підприємство визнає запаси в дорозі на балансі у момент переходу до неї контролю над ними. Ціною придбання для них є ціна, визначена у договорі (за виключенням, коли Підприємство отримує відстрочку платежу понад ринкові умови).

Підприємство оприбутковує товари виходячи з попередньої ціни, що визначена у первинних документах.

У разі отримання коригувального акту, відображення зміни вартості товару відбувається в розрізі окремих специфікацій до кожного окремого контракту.

В кінці місяця, у якому було оприбутковано товар, у разі, якщо:

- коригувальний акт отриманий - проводиться коригування вартості товару на балансі і собівартості реалізованого товару за період;
- коригувальний акт і доповнення не отримані, але Підприємство проінформоване про суму коригування - Підприємство проводить коригування на підставі внутрішнього документа (бухгалтерської довідки);
- відсутня можливість визначити коректну вартість товару на кінець звітного періоду - Підприємство ретроспективно уточнює показники поточного звітного періоду, коли отримує відповідні дані з урахуванням суттєвості.

Запаси, які не використовуються більше 12 місяців, але які необхідні для забезпечення безперебійного функціонування Підприємства і запобігання можливих зупинок роботи, через перебої в поставках, і для ліквідації аварій, формують аварійний (страховий) запас і не підлягають уцінці.

Виявлені запаси з ознаками старіння, псування та іншими списуються до чистої вартості реалізації на індивідуальній основі.

При оцінці вибуття запасів застосовуються наступні методи:

- при вибутті запасів з аптечних складів - ідентифікована собівартість відповідної одиниці запасів;
- при продажу запасів у аптечній роздрібній мережі - за цінами продажу.

Балансова вартість реалізованих запасів визнається витратами того звітного періоду, в якому визнається відповідний дохід від реалізації.

Вартість рекламних матеріалів, що призначена для розміщення продукції Підприємства в місцях реалізації та/або привернення уваги потенційних покупців до продукції Підприємства, відносяться до витрат того періоду, в якому Підприємство отримало/ створило такі матеріали, незалежно від того, в якому періоді вони були фактично використані. Такі матеріали списуються на витрати на збут.

Фінансові активи.

Підприємство визнає фінансові активи у Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли вона стає стороною договірних (контрактних) положень щодо цього фінансового активу.

Підприємство під час первісного визнання фінансових активів (за винятком торговельної дебіторської заборгованості) оцінює їх:

- за справедливою вартістю - для активів що обліковуються по справедливій вартості через прибуток чи збиток, або

- за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансових активів – для інших активів (у тому числі дебіторську заборгованість та надану поворотну позику).

Якщо Підприємство з'ясує, що справедлива вартість при первісному визнанні відрізняється від ціни операції більше ніж на 5%, то Підприємство визнає різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції як прибуток або збиток.

Якщо умови визнання фінансового активу відповідають звичайним ринковим умовам (тобто термін відстрочення платежу не перевищує термін, який надається на звичайних ринкових умовах, або позика надається під ринкову процентну ставку), ціною операції для таких фінансових активів є їх номінальна вартість.

Якщо умови фінансового активу не відповідають ринковим (наприклад, термін відстрочки платежу по дебіторській заборгованості перевищує звичайні ринкові умови, Підприємство надало безвідсоткову позику або позику з відсотком, нижче ринкового), справедливою вартістю буде теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтована з використанням ефективної ставки відсотка.

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

Після первісного визнання Підприємство оцінює фінансовий актив відповідно до його класифікації:

- за амортизованою собівартістю, що передбачає розрахунок відсоткового доходу за методом ефективного відсотку; або
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід – усі зміни визнаються через інший сукупний дохід, за виключенням відсоткових доходів за методом ефективного відсотку, ефекту зміни курсів валют та очікуваних кредитних збитків, що визнаються через прибутки або збитки звітного періоду; або
- за справедливою вартістю через прибуток або збиток – усі зміни визнаються через прибутки або збитки звітного періоду.

Після первісного визнання довгострокова дебіторська заборгованість та довгострокова надана поворотна позика обліковується за амортизованою вартістю з застосуванням ефективної ставки відсотка, яка дорівнює середньозваженій ставці депозитів (Джерело: середньозважена вартість кредитів для суб'єктів господарювання за даними статистичної звітності банків України за посиланням https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls). Ставка дисконтування не змінюється, а лишається такою, як при первісному визнанні цієї дисконтованої вартості.

В подальшому, на кожен звітний період Підприємство збільшує амортизовану вартість (теперішню вартість) дебіторської заборгованості або довгострокової наданої поворотної позики на суму доходів на відсотки, яка розраховується шляхом множення ставки відсотка (скоригованої на кількість періодів погашення), за якою первісно розраховано амортизовану вартість заборгованості на теперішню вартість заборгованості та з урахуванням фактору часу.

Для торгової та іншої дебіторської заборгованості Підприємство визначило матрицю резервів, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища. Матриця забезпечення визначає фіксовані ставки забезпечення залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання торговельної дебіторської заборгованості простроченою. А саме:

- 1 %, якщо її прострочено більш ніж на 30 днів, але менш ніж на 90 днів;
- 2 %, якщо її прострочено на 90–180 днів;
- 5 %, якщо її прострочено на 180–365 днів;
- 100 %, якщо її прострочено більше на 365 днів.

Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожен звітний період для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Підприємство припиняє визнавати фінансові активи при закінченні строку позовної давності, визнанні дебітора банкрутом або за наявності інших умов, за яких Підприємство

втрачає контроль над отриманням економічних вигід від володіння фінансовими активами. Втім, якщо у Підприємства є цілковита впевненість у тому, що незважаючи на настання таких умов дебіторська заборгованість буде погашена, що ґрунтується на фактичних історичних даних щодо здійснених сплат, така дебіторська заборгованість продовжує визнаватися активом Підприємства.

Дебіторська заборгованість визнається як актив, коли Підприємство стає стороною контракту і внаслідок цього має безумовне право отримувати грошові кошти, інші активи, роботи, послуги.

Фінансові зобов'язання.

Підприємство визнає фінансові зобов'язання тоді й лише тоді, коли Підприємство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

При первісному визнанні Підприємство оцінює фінансові зобов'язання за їх справедливою вартістю за мінусом витрат на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені до операції виникнення фінансового зобов'язання.

Якщо Підприємство з'ясує, що справедлива вартість при первісному визнанні відрізняється від ціни операції більше ніж на 5%, то Підприємство визнає різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції як прибуток або збиток.

Якщо умови визнання фінансового зобов'язання відповідають звичайним ринковим умовам (тобто термін відстрочення платежу не перевищує термін, який надається на звичайних ринкових умовах, або позика надається під ринкову процентну ставку), ціною операції для таких фінансових зобов'язань є їх номінальна вартість.

Якщо умови фінансового зобов'язання не відповідають ринковим (наприклад, термін відстрочки платежу по кредиторській заборгованості перевищує звичайні ринкові умови, Підприємство отримало безвідсоткову позику або позику з відсотком, нижче ринкового), справедливою вартістю буде теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтована з використанням ефективної ставки відсотка.

У якості ефективної ставки Підприємство використовує середньозважену вартість відповідних фінансових зобов'язань (наприклад, в аналогічній валюті та на аналогічний строк) для суб'єктів господарювання за даними статистичної звітності банків України (за посиланням <http://www.bank.gov.ua>).

У наступних періодах, після первісного визнання, Підприємство оцінює фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:

- збільшуючи їх вартість на суму нарахованих відсотків від амортизації такого зобов'язання;
- зменшуючи їх вартість на суму здійснених виплат.

Підприємство відображає амортизацію фінансового зобов'язання шляхом збільшення вартості кредиторської заборгованості на суму фінансових витрат, що нараховуються з використанням ефективної ставки відсотка.

Якщо Підприємство переглядає свої оцінки виплат грошових коштів (за винятком модифікацій договору), вона відображає коригування амортизованої вартості фінансових зобов'язань, що оцінюються за амортизованою вартістю, для відображення фактичних та переглянутих оцінюваних договірних грошових потоків.

При відображенні коригування Підприємство перераховує дисконтовану вартість грошових потоків, що залишилися до сплати за договором, з використанням первісної ефективної ставки на дату визнання.

Коригування балансової вартості фінансового зобов'язання до перерахованої вартості відбувається Підприємством шляхом визнання фінансових доходів або фінансових витрат у періоді коригування.

Коригування вартості фінансового зобов'язання, що відбулося через зміну судження, є зміною облікової оцінки та відображається у періоді такої зміни.

У разі припинення визнання (анулювання, закінчення терміну позивної давності) фінансового зобов'язання перед іншою стороною, Підприємство відображає різницю між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини зобов'язання), яке було погашене

або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, в прибутку або збитку. Така різниця відображається у складі Інших та Інших витрат операційної діяльності.

Списання фінансових зобов'язань третіх сторін відбувається після завершення терміну позовної давності на основі рішення керівництва Підприємства.

Кредиторська заборгованість.

Підприємство визнає кредиторську заборгованість як зобов'язання у Звіті про фінансовий стан, коли стає стороною контракту і внаслідок цього має юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти, та коли одночасно виконуються дві умови:

- оцінка зобов'язання може бути достовірно визначена;
- існує вірогідність зменшення майбутніх економічних вигід в майбутньому внаслідок погашення зобов'язання.

Облік операцій, в результаті яких виникає кредиторська заборгованість Підприємства, ведеться за принципом нарахування, який передбачає, що всі завершені операції відображаються в обліку в тому ж періоді, в якому вони здійснені, незалежно від часу отримання документа або сплати грошей.

Підприємство обліковує короткострокову кредиторську заборгованість за її номінальною вартістю.

Якщо кредиторська заборгованість є довгостроковою, Підприємство визнає таку кредиторську заборгованість за звичайною ціною операції. Звичайною ціною операції буде ціна отримання активу або послуг від контрагента за звичайних умов зі звичайною відстрочкою платежу.

При цьому вартістю активів або витрат, що виникли при визнанні кредиторської заборгованості, також буде звичайна ціна операції.

Різниця між номінальною вартістю та звичайною ціною операції визнається у складі фінансових витрат шляхом амортизації кредиторської заборгованості протягом періоду відстрочки.

Якщо Підприємство не може визначити звичайну ціну операції на основі ринкових даних (або встановлення ціни таким чином є трудомістким), Підприємство розраховує її як дисконтовану вартість з використанням ефективної ставки відсотка.

Аванси, одержані Підприємством згідно умов договорів поставки товарів, надання/виконання робіт або послуг на користь інших суб'єктів господарювання, відображаються в обліку та звітності у розмірі отриманих сум.

Кредиторська заборгованість, що не пов'язана з основною діяльністю, визнається як інша кредиторська заборгованість та розкривається окремо.

Забезпечення.

Для розрахунку сум забезпечень Підприємство застосовує власні судження управлінського персоналу, досвід подібних операцій для відображення найкращої розрахункової оцінки витрат, необхідних для врегулювання існуючого зобов'язання з врахуванням ризиків та факторів невизначеності, щоб уникнути завищення активів та доходів, та заниження зобов'язань та витрат.

У випадку перевищення суми понесених фактично витрат, пов'язаних із забезпеченням, над сумою створеного забезпечення на звітну дату, сума перевищення витрат відноситься на ті самі статті витрат що і попередньо нараховане забезпечення.

У випадку, якщо сума понесених витрат, пов'язаних із створенням забезпеченням, становить суму вищу, ніж сума фактично необхідного забезпечення на звітну дату, або якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, буде потрібним для погашення зобов'язання, невикористані/суми надміру створеного забезпечення підлягають сторнуванню у поточному звітному періоді по статті витрат, що і попередньо нараховане забезпечення.

Підприємство, створює наступні класи забезпечення:

- забезпечення на виплату працівникам відпусток;
- забезпечення за судовими позовами;
- інші забезпечення.

Забезпечення на виплату працівникам відпусток.

Підприємство створює забезпечення під короткострокові накопичувальні компенсовані періоди відсутності (далі – забезпечення на виплату відпусток).

Зобов'язання виникає з того моменту, як працівники починають надавати послуги, що збільшують їхні права на майбутні компенсації за відсутність.

При визнанні забезпечення на виплату відпусток до розрахункової оцінки витрат Підприємство враховує не тільки суми таких майбутніх виплат працівникам, але й суми єдиного соціального внеску, розраховані у відповідності до діючого законодавства, що будуть нараховані у зв'язку з такими виплатами.

У разі накопичення компенсації за відсутність Підприємство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні компенсації за відсутність.

Розрахунок забезпечення на виплату відпусток робітникам (у тому числі щодо додаткової відпустки працівникам) здійснюється на кожну звітну дату для кожного працівника.

Забезпечення за судовими позовами.

Підприємство створює забезпечення за судовими позовами, якщо вони відповідають критеріям визнання забезпечення.

Підприємство визнає у фінансовій звітності забезпечення за судовими позовами, якщо існує висока ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди та суму відповідного вибуття можна достовірно оцінити.

У випадку, якщо існує вірогідність того, що Підприємство виграє судовий спір, таке зобов'язання не потребуватиме створення забезпечення та кваліфікуватиметься як умовне зобов'язання.

Оренда - договір або частина договору, згідно з яким(ою) передається право користування активом (базовий актив) протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Підприємство як орендар.

1) На дату початку оренди визнається актив у формі права користування за первісною вартістю з одночасним визнанням зобов'язання по оренді.

2) В первісну вартість активу в формі права користування включається: величина первісної оцінки зобов'язання з оренди; орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів; будь-які початкові прямі витрати, понесені Підприємством; і інші витрати, які визнаються і оцінюються із застосуванням МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

3) Величина первісної оцінки зобов'язання з оренди визначається шляхом дисконтування орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Дисконтування проводиться з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо така ставка не може бути легко визначена, для визначення ставки використовується вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України, розміщених на сайті НБУ.

Вимоги п.п. 1),2),3) не поширюються на короткострокову оренду і оренду, в якій об'єкт оренди має низьку вартість. По договорах даного типу орендні платежі визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну дії договору оренди. На виконання вимог даного пункту терміни мають таке значення:

Короткострокова аренда - договір оренди, за яким на дату початку оренди обумовлений термін оренди становить не більше 12 місяців. Договір оренди, який містить право на придбання, короткостроковою орендою не вважається.

Об'єкт оренди який має низьку вартість – це об'єкт оренди, вартість якого менше 5 тис. дол. на дату заключення договору. Оцінюючи вартість об'єкта оренди, до уваги береться вартість нового подібного активу, незалежно від віку активу, на момент отримання його в оренду. Якщо Підприємство надає, або має намір здати даний актив в суборенду, даний актив не відповідає критерію активу з низькою вартістю.

На виконання п. п. 1),2),3) у разі включення до розміру орендних платежів податку на додану вартість, який в подальшому буде зарахований до податкового кредиту, величину

первісної оцінки зобов'язання з оренди визначати шляхом дисконтування орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату за вирахуванням податку на додану вартість.

Підприємство як орендодавець.

За наявності договорів оренди, на які поширюються вимоги МСФЗ 16, кожен договір класифікується в якості операційної або фінансової оренди.

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди, пов'язаних з володінням базовим активом. Оренда класифікується як операційна, якщо вона не передає в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з володінням базовим активом. Під час первісної класифікації використовуються індикатори, наведені в п. 63 МСФЗ 16. Класифікація оренди проводиться на початку оренди та повторно аналізується, виключно, в разі модифікації договору оренди.

За наявності умов, які в своїй сукупності дозволяють класифікувати оренду як фінансову, з початку оренди в Звіті про фінансовий стан визнається актив, що знаходиться у фінансовій оренді, і представляється в якості дебіторської заборгованості в сумі, що дорівнює чистій інвестиції в оренду.

Чиста інвестиція в оренду - валова інвестиція в оренду, дисконтована з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, для визначення ставки використовувати вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України, розміщених на сайті НБУ.

Орендні платежі відносяться на зменшення валової інвестиції в оренду, зменшуючи як основну суму боргу, так і незароблений фінансовий дохід. Фінансовий дохід розподіляється на весь термін оренди, використовуючи систематичний і раціональний підхід.

По договорах операційної оренди орендні платежі визнаються доходом лінійним методом. Витрати, пов'язані з об'єктом, переданим в операційну оренду (витрати на амортизацію, поточне обслуговування та ін.), визнаються витратами періоду в момент їх понесення.

Податок на прибуток.

Облік поточного податку на прибуток. Підприємство розраховує поточний податок на прибуток кожного звітного періоду (кварталу) відповідно до чинного законодавства України та визнає його у складі витрат періоду.

Облік відстрочених податкових активів і зобов'язань.

Підприємство розраховує податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання на прибуток кожного звітного періоду (кварталу) відповідно з використанням ставок чинного законодавства України, які, як очікується, будуть діяти в період, коли активи будуть реалізовані, а зобов'язання погашені.

Доходи.

Виручка (дохід) від реалізації товарів/послуг визнається в момент або в міру того, як Підприємство виконує зобов'язання за договором шляхом передачі клієнтові обіцяного товару або послуги. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Виручка від реалізації товарів/послуг визнається в сумі винагороди (ціни угоди, зазначеної в договорі з клієнтом), яку Підприємство очікує отримати в обмін на обіцяні товари або послуги.

Сума виручки не включає суми, стягнуті з клієнта від імені третіх осіб.

Не визнаються доходом від реалізації у фінансовій звітності Підприємства:

- обмін подібними активами (товарами, роботами, послугами, іншими активами), що мають однакову справедливу вартість;
- суми попередньої оплати товарів (робіт, послуг);
- суми, отримані від третіх сторін, що не призводять до збільшення власного капіталу (непрямі податки; надходження за посередницькими договорами (крім винагороди посередника).

Підприємство обліковує модифікацію договору як окремий договір, якщо виконуються обидві такі умови:

- обсяг договору зріс унаслідок додаткового включення обіцяних товарів або послуг, які є відокремленими;

- ціна договору зросла на величину компенсації, яка відображає окремо взяті ціни продажу Підприємства додатково обіцяних товарів або послуг та будь-які відповідні коригування такої ціни з метою відображення особливих обставин конкретного договору.

Класифікація доходів.

Визнані доходи Підприємство класифікує в бухгалтерському обліку за такими групами:

- Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):
 - Дохід (виручка) від реалізації товарів;
 - Дохід від реалізації робіт і послуг;
 - Змінна компенсація та вирахування з доходу;
- Інші операційні доходи;
- Фінансові доходи;
- Доходи майбутніх періодів;
- Інші доходи.

Дохід від реалізації товарів.

Підприємство розглядає кожну окрему специфікацію (якщо застосовно до договору) на товари та готову продукцію за договорами з покупцями як окреме ідентифіковане зобов'язання до виконання (обіцянку передати товар та/або готову продукцію покупцеві).

Виручка від реалізації товарів визнається на дату виконання обіцяного зобов'язання передати товар покупцеві.

Актив (товар) вважається переданим, коли покупець отримує контроль над таким активом. Контроль над активом відноситься до здатності визначати спосіб його використання і отримувати практично всі вигоди від активу, що залишилися. Контроль включає також здатність перешкоджати визначенню способу використання і отримання вигід від активу іншими організаціями.

Підприємство аналізує порядок переходу контролю для кожного окремого договору/специфікації.

Дохід від реалізації робіт і послуг.

Якщо специфіка надання робіт і послуг не має на увазі розподіл робіт і послуг на окремі етапи, то виручка від надання таких робіт і послуг визнається на дату, коли Підприємство фактично виконало свої зобов'язання перед покупцем шляхом передачі (надання) відповідних робіт і послуг.

Якщо роботи/послуги надаються Підприємством в кілька етапів, у міру виконання яких покупець споживає вигоди, пов'язані з такими роботами/послугами, то дохід визнається за методом оцінки за ресурсами.

Метод оцінки за ресурсами передбачає визнання доходу на основі зусиль Підприємства або ресурсів, використаних для задоволення зобов'язання щодо виконання (наприклад: спожиті матеріальні ресурси, витрачені трудові години, понесені витрати, час, що минув, або використані години) по відношенню до очікуваного загального обсягу ресурсів, необхідного для задоволення цього зобов'язання щодо виконання.

Якщо зусилля Підприємства або його ресурси витрачаються рівномірно протягом терміну виконання, Підприємство визнає дохід на прямолінійній основі.

Змінна компенсація та вирахування з доходу.

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну величину, то Підприємство має оцінити суму компенсації, на яку Підприємство матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Величина компенсації може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, цінових поступок, стимулів, бонусів за результатами досягнення певних обсягів, штрафів або інших подібних чинників. Обіцяна компенсація також може змінюватися, якщо право Підприємства на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події. Величина компенсації буде змінною, якщо або продукт був проданий з правом повернення, або фіксовану суму обіцяно як бонус за показники діяльності по досягненню певного рубежу (наприклад, виконання критерію росту клієнта).

Бонуси за програмою лояльності обліковуються як контрактне зобов'язання лише у випадку, коли Підприємство надає клієнтові можливість придбати додаткові товари або послуги та ця можливість надає матеріальне право клієнтові, яке він не отримав би без укладення даного договору (наприклад: знижка, яка є додатковою до тих знижок, які зазвичай надаються для таких товарів або послуг даному класу клієнтів у даному географічному регіоні або ринку). А Підприємство визнає дохід від звичайної діяльності, коли ці майбутні товари або послуги передаються або коли спливає період, протягом якого можна скористатися цією можливістю.

Інші доходи операційної діяльності.

Інші операційні доходи відображають суми інших доходів від операційної діяльності Підприємства, крім доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Інші операційні доходи визнаються наступним чином:

- Доходи від реалізації запасів та інших оборотних активів (крім фінансових інвестицій) визнаються в момент передачі контролю на активи відповідно до умов договору.
- Дохід за договорами оренди визнається на прямолінійній основі протягом договору оренди відповідно до розділу 13 «Оренда» цієї облікової політики.
- Доходи від операційної курсової різниці визнаються в момент отримання (вибуття) грошових коштів чи заборгованості та при перерахунку статей на звітну дату.
- Дохід за отриманими штрафами, пенею, неустойкою та іншими штрафними санкціями за порушення господарських договорів по контрагентах, які визнані боржниками або щодо яких одержані рішення судів про їх стягнення, а також за сумами з відшкодування понесених збитків визнаються за датою винесення судового рішення.
- Списання кредиторської заборгованості відбувається у момент підтвердження припинення дії зобов'язань перед кредиторами.
- Списання іншої заборгованості здійснюється у разі, якщо раніше визнане зобов'язання на дату балансу визнається таким, що не підлягає погашенню.

Фінансові доходи.

До складу фінансових доходів відносяться доходи за відсотками (за розміщеними депозитами або на залишки грошових коштів на банківських рахунках), доходи від первісного визнання фінансових інструментів за амортизованою вартістю, доходи від амортизації дисконту.

Витрати.

Класифікація витрат.

При класифікації за функціями виділяються наступні групи витрат:

- собівартість реалізації товарів, робіт, послуг;
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші операційні витрати;
- фінансові витрати;
- інші витрати;
- податок на прибуток.

Визнання витрат.

Підприємство визнає витрати тоді, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно оцінити.

Підприємство визнає витрати в періоді визнання доходів, для отримання яких вони були понесені. Якщо виникнення економічних вигід очікується протягом кількох облікових періодів і зв'язок витрат з доходом можна визначити лише в широких межах або непрямо, то витрати визнаються Підприємством на основі процедур систематичного і раціонального розподілу.

Якщо витрати безпосередньо не пов'язані з отриманням доходу або встановлення такого зв'язку є економічно недоцільним, Підприємство визнає такі витрати витратами періоду, у якому вони були понесені.

Підприємство відображає витрати в обліку одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Підприємство обліковує витрати за принципом нарахування та відповідності доходів і витрат, тому витрати визнаються незалежно від дати надходження або перерахування грошових коштів та отримання первинних документів.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

До собівартості включаються витрати на виконання договору з покупцем.

До витрат, пов'язаних безпосередньо з договором (або конкретним очікуваним договором), належать:

- прямі витрати на оплату праці;
- прямі витрати на матеріали;
- витрати, які, відповідно до договору, явно оплачує покупець; та
- інші витрати, понесені тільки тому, що Підприємство уклало договір з покупцем (наприклад, платежі субпідрядникам).

Підприємство визнає собівартість в періоді визнання доходів, для отримання яких вони були понесені. Товари списуються на собівартість в періоді їх реалізації.

На кінець кожного звітного періоду (місяця) Підприємство здійснює коригування собівартості проданих товарів в торгівлі на суму націнки з метою коригування нормативної вартості списаної продукції до фактичної собівартості.

Адміністративні витрати.

Підприємство класифікує витрати, направлені на обслуговування та управління Підприємством як адміністративні витрати.

До складу адміністративних витрат включаються:

- витрати з організації діяльності, на отримання ліцензій, дозволів, тощо;
- представницькі витрати;
- витрати на оплату праці управлінського персоналу;
- витрати на службові відрядження та утримання апарату управління Підприємства;
- витрати на професійні послуги сторонніх організацій (юридичні, аудиторські, з оцінки майна, тощо);
- витрати на зв'язок (інтернет, поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс, тощо);
- амортизація адміністративних основних засобів та нематеріальних активів;
- витрати на утримання адміністративних основних та інших матеріальних активів (страхування, освітлення, опалення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- витрати на врегулювання суперечок у судових органах;
- інші витрати.

Підприємство визнає адміністративні витрати у періоді їх виникнення.

Витрати на збут.

Підприємство визнає витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг) як витрати на збут.

До складу витрат на збут включаються наступні витрати:

- витрати на оплату праці та комісійні витрати продавцям, торговим агентам і співробітникам підрозділів, які забезпечують збут;
- витрати на рекламу (у тому числі витрати переданих маркетингових матеріалів та витрати на створення рекламних роликів);
- витрати на дослідження ринку (маркетинг);
- витрати на сплату роялті;
- витрати на відрядження співробітників, що займаються збутом;
- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов'язаних зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг (страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);
- інші витрати, пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг.

Підприємство визнає витрати на збут у періоді їх виникнення.

Інші витрати операційної діяльності.

До складу інших операційних витрат включаються:

- витрати на дослідження та розробки, які не відповідають критеріям визнання активів;

- сума безнадійної дебіторської заборгованості та нарахувань до резерву очікуваних кредитних збитків;
- втрати від операційної курсової різниці;
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі та витрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пені, неустойки;
- інші витрати операційної діяльності.

Підприємство визнає інші операційні витрати у періоді їх виникнення.

Фінансові витрати.

До складу фінансових витрат відносяться:

- витрати за відсотками за отриманими позиками (відповідно до Розділу 11 «Фінансові зобов'язання» даної облікової політики);
- витрати від первісного визнання дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю (відповідно до Розділу 10 «Фінансові активи» даної облікової політики);
- витрати від амортизації дебіторської заборгованості (відповідно до Розділу 10 «Фінансові активи» даної облікової політики);
- витрати від амортизації зобов'язання з оренди (відповідно до Розділу 13 «Оренда» даної облікової політики); та
- інші витрати Підприємства, пов'язані з залученням капіталу.

Підприємство визнає фінансові витрати у періоді їх виникнення.

Операції в іноземній валюті.

Фінансова звітність Підприємства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня, дати здійснення операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються і відображаються в балансі по курсу НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються підсумком, що підсумовується, в Звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції за всією статтею. Для визначення курсових різниць на дату балансу та на дату здійснення господарської операції, застосовується валютний курс на початок дня дати балансу та дати здійснення операції.

Припущення щодо безперервності діяльності.

Складаючи фінансову звітність, управлінський персонал оцінює здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Підприємство складає фінансову звітність на основі безперервності діяльності, якщо тільки управлінський персонал або загальні збори учасників не мають намірів її ліквідувати чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Перш ніж упевнитися в доречності застосування припущення безперервності, управлінський персонал Підприємства розглядає ряд чинників, які стосуються поточної та очікуваної прибутковості, графіки сплати боргових зобов'язань та потенційні джерела відновлюваного фінансування. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі, Підприємство розкриває інформацію у фінансовій звітності про такі невизначеності та плани керівництва щодо їх подолання. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал Підприємства бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Операції з пов'язаними сторонами.

Підприємство розкриває інформацію, щодо пов'язаних осіб у Примітках до фінансової звітності, відповідно до вимог МСБО 24. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін, увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не просто на юридичну форму. При визначенні чи є дана особа пов'язаною для цілей складання фінансової звітності, Підприємство керується критеріями, наведеними в п. 9 МСБО 24.

Умовні активи та умовні зобов'язання.

Під час оцінки ймовірності виконання зобов'язання або ймовірності надходження економічних вигід Підприємство використовує наступні категорії:

- Вірогідно (ймовірність становить більше 50%);
- Можливо (ймовірність складає від 20% до 50%);
- Малоймовірно (ймовірність складає менше 20%).

Підприємство не визнає умовні активи/зобов'язання у фінансовій звітності. Інформація про умовні активи/зобов'язання розкривається у Примітках до фінансової звітності.

Підприємство переглядає умовні зобов'язання на предмет того, чи стало ймовірним вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди. Якщо вибуття майбутніх економічних вигід стає вірогідним, Підприємство визнає забезпечення у фінансовій звітності у тому періоді, у якому відбувається зміна ймовірності (за можливості зробити достовірну оцінку такого вибуття).

Події після звітного періоду та виправлення помилок.

При оцінці події, що відбулися після дати кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, Підприємство керується положеннями МСБО 10 «Події після звітного періоду».

При відображенні подій після звітної дати, Підприємство керується принципом суттєвості, тобто всі події, що можуть значною мірою вплинути на рішення користувачів фінансової звітності, мають бути відображені у фінансовій звітності.

Суттєвість. Інформація є суттєвою, якщо її відсутність або неправильне подання може вплинути на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової інформації. Суттєвість оцінюється окремо в конкретних умовах в залежності від величини оцінюваного об'єкта та допустимості помилки.

Суттєвість помилок залежить від їх розміру та характеру або комбінації цих двох факторів.

При виправленні помилок, які впливають на нерозподілений прибуток на початок звітного періоду, встановлюється рівень суттєвості у розмірі:

- для доходів у розмірі 0,5 % доходів Підприємства;
- для витрат у розмірі 0,5 % витрат Підприємства.

Для помилок, які не впливають на величину нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду, встановлюється рівень суттєвості у розмірі:

- для окремих об'єктів обліку, що належать до активів та зобов'язань Підприємства у розмірі 1 % валюти балансу.

У разі, якщо розмір помилки, допущеної при складанні фінансової звітності за попередні періоди менше встановленого рівня суттєвості, виправлення проводиться шляхом зменшення (збільшення) доходів (витрат) поточного періоду та коригування окремих об'єктів обліку, що належать до активів та зобов'язань.

Використання звільнень та спрощень при застосуванні МСФЗ.

Дата переходу Підприємства на МСФЗ та перший звітний період за МСФЗ.

Датою переходу Підприємства на МСФЗ є 1 січня 2020 року.

Протягом 2020 року Підприємство продовжує вести облік та складати проміжну та річну фінансові звітності відповідно за П(С)БО. Крім того, Підприємство формує перехідну проміжну та річну фінансові звітності відповідно до МСФЗ за 2020 рік, шляхом коригувань П(С)БО звітності для цілей розкриття такої інформації як порівняльної в першій фінансовій звітності Підприємства за МСФЗ. Перехідна фінансова звітність не є повною фінансовою звітністю за МСФЗ, оскільки порівняний період у звітності, сформований відповідно до П(С)БО. Таким чином, звітний та порівнюваний періоди у перехідній звітності не є співставними.

Підприємство формує першу фінансову звітність за МСФЗ станом на 31 грудня 2021 року.
Застосування облікових політик на дату переходу.

На дату переходу на МСФЗ, Підприємство застосовує положення усіх МСФЗ, що будуть чинними на кінець першого звітного періоду за МСФЗ (31 грудня 2021 року).

На дату переходу на МСФЗ, Підприємство використовує такі ж облікові політики, що будуть використовуватися для формування першої фінансової звітності за МСФЗ.

При переході на МСФЗ, Підприємство застосовує положення стандартів ретроспективно, за винятком звільнень, описаних нижче.

Звільнення, що застосовуються для основних засобів.

Доцільна собівартість.

Підприємство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01.01.2020 року) та використовує цю справедливу вартість, як доцільну собівартість основних засобів на цю дату. Оцінка основних засобів здійснена з залученням незалежного оцінювача.

Повністю амортизовані основні засоби.

Також, на дату переходу, Підприємство списало об'єкти основних засобів, які повністю амортизовані, та не використовуються Підприємством, у зв'язку з їх невідповідністю визначенню активу.

Звільнення, що застосовуються для нематеріальних активів.

Так як на дату переходу на МСФЗ для нематеріальних активів Підприємства не існує активного ринку, Підприємство не використовувало справедливу вартість у якості доцільної собівартості на дату переходу.

Так як метод амортизації та термін корисного використання нематеріальних активів, що використовувалися Підприємством для П(С)БО, відповідав вимогам МСФЗ, Підприємство використало балансову вартість за П(С)БО як доцільну вартість нематеріального активу на дату переходу на МСФЗ.

Звільнення, що застосовуються для фінансових інструментів.

На дату переходу на МСФЗ, Підприємство здійснює класифікацію фінансових інструментів відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Класифікація здійснюється на основі фактів та обставин, що існують на дату переходу на МСФЗ.

Підприємство не розраховувало теперішню вартість дисконтованих потоків грошових коштів від наданих поточних безпроцентних позик, так як вплив дисконтування був несуттєвим.

Звільнення, що застосовуються для операцій оренди у орендаря.

На дату першого застосування Підприємство оцінило зобов'язання з оренди та визнало відповідний актив з права користування за дисконтованою вартістю орендних платежів, що залишилися до виплати з моменту переходу на МСФЗ до закінчення договору оренди. Так як Підприємство не мало довгострокових запозичень у якості ставки дисконтування, використовувалася середньозважена вартість довгострокових кредитів для суб'єктів господарювання за даними статистичної звітності банків України.

За рішенням Підприємства застосовувалися наступні спрощення практичного характеру при переході на МСФЗ 16:

- застосування спрощення практичного характеру для договорів, термін оренди в яких закінчується протягом 12 місяців з дати першого застосування;
- не включати початкові прямі витрати до вартості права на користування активом на дату першого застосування;
- не застосовувати судження заднім числом.

5. Істотні облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок.

Застосування облікової політики Підприємством, викладеної у Примітці 4, вимагає від керівництва застосування професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною 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.

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

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

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

Резерв очікуваних кредитних збитків від знецінення дебіторської заборгованості - Формування резерву від знецінення дебіторської заборгованості базується на оцінці можливості зібрати непогашені суми. Під час оцінки резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості вимагається від керівництва застосування істотних суджень і беруться до уваги історія фактично понесених збитків, строки виникнення дебіторської заборгованості, конкретні факти та обставини клієнта, досвід з повернення платежів, а також зміни у загальнодержавних або місцевих умовах, які піддаються спостереженню і стосуються невиконання зобов'язань з виплати дебіторської заборгованості. Такі оцінки регулярно переглядаються Підприємством і у разі необхідності у них робляться коригування у Звіті про прибутки та збитки за період, в якому про них стало відомо.

Зобов'язання з оренди, вплив дисконтування. В своїй господарській діяльності Підприємство використовує в тому числі орендовані основні засоби. Підприємством було проведено дисконтування зобов'язань з оренди. Для визначення ставки дисконтування Підприємством було використано вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України, розміщених на сайті НБУ.

Доцільна собівартість. Підприємство застосувало справедливу вартість основних засобів або переоцінку, як доцільну собівартість. Тобто Підприємство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01.01.2020 року) та використовує цю справедливу вартість, як доцільну собівартість основних засобів на цю дату. Оцінка основних засобів здійснена з залученням незалежного оцінювача.

Зменшення корисності основних засобів - МСФЗ вимагають, щоб Підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак, Підприємство здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень. Жодного зменшення корисності основних засобів не було визнано Підприємством у будь-якому з періодів, включених до цієї фінансової звітності, оскільки Підприємством не було ідентифіковано ознак знецінення.

Строки корисної експлуатації основних засобів - Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів, керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фактичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок призводить до коригування майбутніх термінів амортизації, що обліковується перспективно.

Чиста вартість реалізації запасів - У відповідності до МСБО 2 «Запаси», запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Під час

оцінки чистої вартості реалізації запасів, керівництво застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу;
- поточних ринкових цін та рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Підприємство проводить оцінку балансової вартості запасів. Будь-яких коригувань, з приводу зміни вартості запасів на звітну дату, Підприємство не проводило, резерв знецінення запасів не створювався із-за відсутності таких. Всі запаси, які обліковуються на балансі, оцінюються за собівартістю.

Можливість відшкодування відстрочених податкових активів - Відстрочені податкові активи визнаються тоді, коли існує ймовірність їхнього відшкодування, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподатковуваного прибутку. Припущення щодо отримання майбутнього оподатковуваного прибутку залежать від оцінок керівництвом майбутніх потоків грошових коштів. Майбутні потоки грошових коштів залежать від оцінки обсягів майбутнього виробництва і продажів, цін на товари та операційних витрат, а також професійних суджень щодо застосування вимог законодавства із податку на прибуток. Ці судження й оцінки зазнають впливу ризиків і невизначеності, тому існує вірогідність того, що у результаті зміни умов можуть змінитися очікування, що може вплинути на суму відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань, визнаних на звітну дату. За таких обставин може знадобитися коригування балансової вартості деяких або всіх визнаних відстрочених податкових активів і зобов'язань, що призведе до відповідних змін у Звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

Застосування припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Враховуючи суттєву невизначеність остаточного впливу військової агресії з боку Російської федерації на економіку України та бізнес Підприємства, управлінський персонал повторно провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності. Підприємство не є залежним від постачальників чи покупців, які перебувають під санкціями, і не зазнало фізичних втрат внаслідок військових дій. Інших ознак, які б свідчили про не здатність Підприємства продовжувати свою діяльність, не ідентифіковано. Керівництво продовжує реалізовувати заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Підприємства і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним, відповідно ця фінансова звітність була складена на основі припущення, що Підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

6. Основні засоби.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року і дату переходу, інформація про основні засоби, була представлена таким чином:

ОСНОВНІ ЗАСОБИ	Земля	Будівлі			Транспортні засоби			Пристосування та приладдя			Комунікаційне та мережеве обладнання			Незав. Буд-во	Незав. Кап. Вклад. В ОЗ	Інші основні засоби			Основні засоби		
	Валова балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Валова балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
ОСНОВНІ ЗАСОБИ НА ПОЧАТОК ПЕРІОДУ 01.01.2020 П(С)БО	1 341	28 337	9 110	19 227	8 871	3 716	5 155	10 293	8 087	2 206	6 162	5 485	677	156	26	70	30	40	55 256	26 428	28 828
Визнання активів з права оренди (+)	-	16 962	-	16 962	1 885	-	1 885	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 847	-	18 847
Списання невизнаних активом ОЗ на дату переходу (-)	-	(8 368)	(8 310)	(58)	(3 716)	(3 716)	-	(138)	(138)	-	(67)	(67)	-	-	-	-	-	-	(12 289)	(12 231)	(58)
Дооцінка +, Уцінка (-) станом на дату переходу	8 724	57 604	-	57 604	1 864	-	1 864	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68 192	-	68 192
ОСНОВНІ ЗАСОБИ НА ПОЧАТОК ПЕРІОДУ 01.01.2020 МСБО	10 065	94 535	800	93 735	8 904		8 904	10 155	7 949	2 206	6 095	5 418	677	156	26	70	30	40	130 006	14 197	115 809
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби (+)	-	3 120	-	3 120	35	-	35	-	-	-	-	-	-	128	1 557	-	-	-	4 840	-	4 840
Амортизація, основні засоби (-)	-	-	(12 005)	(12 004)	-	(2 822)	(2 822)	-	(949)	(949)	-	(427)	(427)	-	-	-	(5)	(5)	-	(16 208)	(16 208)
Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби	212	269	-	269	213	-	213	704	-	704	298	-	298	(113)	(1 583)	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби	-	1 810	-	1 810	30	-	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 840	-	1 840
Вибуття, основні засоби (-)	-	(265)	(129)	(136)	(79)	(33)	(46)	(1 221)	(1 029)	(192)	(267)	(262)	(5)	-	-	-	-	-	(1 832)	(1 453)	(379)
ОСНОВНІ ЗАСОБИ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ 31.12.2020 (початок періоду – 01.01.2021)	10 277	99 469	12 676	86 793	9 103	2 789	6 314	9 638	7 869	1 769	6 126	5 583	543	171		70	35	35	134 854	28 952	105 902
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби (+)	-	-	-	-	31	-	31	-	-	-	-	-	-	1 592	7545	-	-	-	9 168	-	9 168
Амортизація, основні засоби (-)	-	-	(13 063)	(13 062)	-	(3 046)	(3 046)	-	(815)	(815)	-	(356)	(356)	-	-	-	(7)	(7)	-	(17 287)	(17 287)
Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби (+)	-	3 814	-	3 814	4 065	-	4 065	411	-	411	373	-	373	(1 592)	(7 102)	31	-	31	-	-	-
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби (+)	-	1 202	-	1 202	402	-	402	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 604	-	1 604
Вибуття, основні засоби (-)		(1 808)	(1 564)	(244)	(1 535)	(856)	(679)	(55)	(44)	(11)	(104)	(104)	-			(6)	(6)		(3 508)	(2 574)	(934)
ОСНОВНІ ЗАСОБИ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ 31.12.2021	10 277	102 677	24 175	78 502	12 066	4 979	7 087	9 994	8 640	1 354	6 395	5 835	560	171	443	95	36	59	142 118	43 665	98 453

В т.ч. основні засоби без оренди

ОСНОВНІ ЗАСОБИ	Земля		Будівлі		Транспортні засоби			Прийомні засоби та приладдя			Комунікаційне та мережеве обладнання			Незав. Буд-во	Незав. Кап. Вклад. В ОЗ	Інші основні засоби			Основні засоби		
	Валова балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Валова балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
ОСНОВНІ ЗАСОБИ НА ПОЧАТОК ПЕРІОДУ 01.01.2020 П(С)БО	1 341	28 337	9 110	19 227	8 871	3 716	5 155	10 293	8 087	2 206	6 162	5 485	677	156	26	70	30	40	55 256	26 428	28 828**
Рекласифікація (-)	-	(2 247)	(851)	(1 396)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 247)	(851)	(1 396)
Списання невизнаних активом ОЗ на дату переходу (-)	-	(8 259)	(8 259)	-	(3 716)	(3 716)	-	(138)	(138)	-	(67)	(67)	-	-	-	-	-	-	(12 180)	(12 180)	-
Дооцінка +, уцінка (-) станом на дату переходу	8 724	57 604	-	57 604	1 864	-	1 864	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68 192	-	68 192*
ОСНОВНІ ЗАСОБИ НА ПОЧАТОК ПЕРІОДУ 01.01.2020 МСБО	10 065	75 435	0	75 435	7 019	-	7 019	10 155	7 949	2 206	6 095	5 418	677	156	26	70	30	40	109 021	13 397	95 624**
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби (+)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	128	1 557	-	-	-	1 685	-	1 685
Амортизація, основні засоби (-)	-	-	(6 165)	(6 165)	-	(2 227)	(2 227)	-	(949)	(949)	-	(427)	(427)	-	-	-	(5)	(5)	-	(9 772)	(9 772)
Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби	212	269	-	269	213	-	213	704	-	704	298	-	298	(113)	(1 583)	-	-	-	-	-	-
Вибуття, основні засоби (-)	-	-	-	-	-	-	-	(1 221)	(1 029)	(192)	(267)	(262)	(5)	-	-	-	-	-	(1 488)	(1 291)	(197)
ОСНОВНІ ЗАСОБИ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ 31.12.2020 (початок періоду – 01.01.2021)	10 277	75 704	6 165	69 539	7 232	2 227	5 005	9 638	7 869	1 769	6 126	5 583	543	171	-	70	35	35	109 218	21 879	87 339**
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби (+)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 592	7 545	-	-	-	9 137	-	9 137
Амортизація, основні засоби (-)	-	-	(6 575)	(6 575)	-	(2 501)	(2 501)	-	(815)	(815)	-	(356)	(356)	-	-	-	(7)	(7)	-	(10 254)	(10 254)
Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби	-	3 814	-	3 814	4 065	-	4 065	411	-	411	373	-	373	(1 592)	(7 102)	31	-	31	-	-	-
Вибуття, основні засоби (-)	-	-	-	-	(736)	(442)	(294)	(55)	(44)	(11)	(104)	(104)	-	-	-	(6)	(6)	-	(901)	(596)	(305)
ОСНОВНІ ЗАСОБИ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ 31.12.2021	10 277	79 518	12 740	66 778	10 561	4 286	6 275	9 994	8 640	1 354	6 395	5 835	560	171	443	95	36	59	117 454	31 537	85 917**

*Підприємство застосувало справедливую вартість основних засобів або переоцінку, як доцільну собівартість основних засобів. Тобто, Підприємство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01.01.2020 року) та використовує цю справедливую вартість, як доцільну собівартість основних засобів на цю дату. Оцінка основних засобів здійснена з залученням незалежного оцінювача. За результатами переоцінки, дооцінка основних засобів сумарно становить 68 192 тис. грн.

** інформація про основні засоби в заставі представлена таким чином:

Основні засоби	Земля			Будівлі			Загалом		
	Валова балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Валова балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Валова балансова вартість
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ НА ПОЧАТОК ПЕРІОДУ 01.01.2020 П(С)БО	50	2 024	1 120	904	2 074	1 120	954		
Списання невизнаної активом ІН на дату переходу (-)	-	(1 120)	(1 120)	-	(1 120)	(1 120)	-		
Дооцінка +, Уцінка (-) станом на дату переходу	961	11 989	-	11 989	12 950	-	12 950		
ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ НА ПОЧАТОК ПЕРІОДУ 01.01.2020 МСБО	1 011	12 893	-	12 893	13 904	-	13 904		
Амортизація (-)	-	-	(1 488)	(1 488)	-	(1 488)	(1 488)		
Збільшення (зменшення) через передачу	-	-	-	-	-	-	-		
ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ 31.12.2020 (початок періоду – 01.01.2021)	1 011	12 893	1 488	11 405	13 904	1 488	12 416		
Амортизація (-)	-	-	(1 866)	(1 866)	-	(1 866)	(1 866)		
Збільшення (зменшення) через передачу (+)	-	-	-	-	-	-	-		
ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ 31.12.2021	1 011	12 893	3 354	9 539	13 904	3 354	10 550		

Актив з права оренди.

Актив з права оренди	Будівлі			Транспортні засоби			Основні засоби		
	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Валова балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Валова балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Валова балансова вартість
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Актив з права оренди на початок періоду 01.01.2020 ПСБО	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Визнання активів з права оренди	16 962	-	16 962	1 885	-	1 885	18 847	-	18 847
Рекласифікація (+)	2 247	851	1 396	-	-	-	2 247	851	1 396
Списання невизнаних активом ОЗ на дату переходу (-)	(109)	(51)	(58)	-	-	-	(109)	(51)	(58)
Актив з права оренди на початок періоду 01.01.2020 МСБО	19 100	800	18 300	1 885	-	1 885	20 985	800	20 185
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби (+)	3 120	-	3 120	35	-	35	3 155	-	3 155
Амортизація, основні засоби (-)	-	(5 840)	(5 840)	-	(595)	(595)	-	(6 435)	(6 435)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби	1 810	-	1 810	30	-	30	1 840	-	1 840
Вибуття, основні засоби (-)	(265)	(129)	(136)	(79)	(33)	(46)	(344)	(162)	(182)
Актив з права оренди на кінець періоду 31.12.2020 (початок періоду – 01.01.2021)	23 765	6 511	17 254	1 871	562	1 309	25 636	7 073	18 563
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби (+)	-	-	-	31	-	31	31	-	31
Амортизація, основні засоби (-)	-	(6 488)	(6 488)	-	(545)	(545)	-	(7 033)	(7 033)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби	1 202	-	1 202	402	-	402	1 604	-	1 604
Вибуття, основні засоби (-)	(1 808)	(1 564)	(244)	(799)	(414)	(385)	(2 607)	(1 978)	(629)
Актив з права оренди на кінець періоду 31.12.2021	23 159	11 435	11 724	1 505	693	812	24 664	12 128	12 536

Активи з права користування представлені довгостроковими договорами операційної оренди терміном дії до 3 років.

7. Інвестиційна нерухомість.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року і дату переходу, інформація про Інвестиційну нерухомість, була представлена таким чином:

Інвестиційна нерухомість	За собівартістю		
	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість
	1	2	3
Інвестиційна нерухомість на початок періоду 01.01.2020 ПСБО	72 711	16 301	56 410**
у тому числі інвестиційна нерухомість, завершена	57 443	16 301	41 142
у тому числі інвестиційна нерухомість на етапі будівництва або проектування	15 268	-	15 268
Згорання зносу з первісною вартістю, знос	(16 301)	(16 301)	-
Дооцінка +, уцінка(-) станом на дату переходу	173 907	-	173 907*
Інвестиційна нерухомість на початок періоду 01.01.2020 МСФЗ	230 317	-	230 317**
у тому числі інвестиційна нерухомість, завершена	215 049	-	215 049
у тому числі інвестиційна нерухомість на етапі будівництва або проектування	15 268	-	15 268
Приріст у результаті подальших видатків, визнаних як актив, інвестиційна нерухомість (+)	20 653	-	20 653***
Амортизація, інвестиційна нерухомість (-)	-	(18 029)	(18 029)
Інвестиційна нерухомість на кінець періоду 31.12.2020 (на початок періоду 01.01.2021)	250 970	18 029	232 941**
у тому числі інвестиційна нерухомість, завершена	250 210	18 029	232 181
у тому числі інвестиційна нерухомість на етапі будівництва або проектування	760	-	760
Приріст у результаті подальших видатків, визнаних як актив, інвестиційна нерухомість (+)	24 685	-	24 685***
Амортизація, інвестиційна нерухомість (-)	-	(18 253)	(18 253)
Інвестиційна нерухомість на кінець періоду 31.12.2021 (на початок періоду 01.01.2022)	275 655	36 282	239 373**
у тому числі інвестиційна нерухомість, завершена	252 872	36 282	216 590
у тому числі інвестиційна нерухомість на етапі будівництва або проектування	22 783	-	22 783

*Підприємство застосувало справедливую вартість Інвестиційної нерухомості або переоцінку, як доцільну собівартість. Тобто, Підприємство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01.01.2020 року) та використовує цю справедливую вартість, як доцільну собівартість основних засобів на цю дату. Оцінка основних засобів здійснена з залученням незалежного оцінювача. За результатами переоцінки, дооцінка основних засобів сумарно становить 173 907 тис. грн.

** інформація про інвестиційну нерухомість в заставі представлена таким чином:

Інвестиційна нерухомість	Земля				Будівлі			Загалом		
	Валова балансова вартість				Валова балансова вартість			Валова балансова вартість		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМОСТЬ НА ПОЧАТОК ПЕРІОДУ 01.01.2020 П(С)БО	166	7 624	4 211	3 413	7 790	4 211	3 579			
Списання невизнаної активом ІН на дату переходу (-)	-	(4 211)	(4 211)	-	(4 211)	(4 211)	-			
Дооцінка +, Уцінка (-) станом на дату переходу	1 863	16 092	-	16 092	17 955	-	17 955			
ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМОСТЬ НА ПОЧАТОК ПЕРІОДУ 01.01.2020 МСБО	2 029	19 505	-	19 505	21 534	-	21 534			
Амортизація (-)	-	-	(2 438)	(2 438)	-	(2 438)	(2 438)			
Збільшення (зменшення) через передачу	-	-	-	-	-	-	-			
ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМОСТЬ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ 31.12.2020 (початок періоду – 01.01.2021)	2 029	19 505	2 438	17 067	21 534	2 438	19 096			
Амортизація (-)	-	-	(2 522)	(2 522)	-	(2 522)	(2 522)			
Збільшення (зменшення) через передачу (+)	-	14	-	14	14	-	14			
ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМОСТЬ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ 31.12.2021	2 029	19 519	4 960	14 559	21 548	4 960	16 588			

** інформація про обсяг та норму капіталізованих відсотків представлена таким чином:

Капіталізовані витрати за позиками	За 2021 рік	За 2020 рік
Норма капіталізації, %	1,33	1,06
Капіталізована сума витрат за позиками, тис. грн.	973	1 618

8. Нематеріальні активи.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року і дату переходу, інформація про Нематеріальні активи, була представлена таким чином:

Нематеріальні активи	Комп'ютерне програмне забезпечення			Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи				Нематеріальні активи за винятком гудвілу			
	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість		Валова балансова вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість	
	1	2	3	4	5	6		7	8	9	
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду - 01.01.2020 ПСБО	574	526	48	-	-	-		574	526	48	
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду - 01.01.2020 МСФЗ	574	526	48	-	-	-		574	526	48	
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу (+)	-	-	-	144	-	144		144	-	144	
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу (-)	-	(72)	(72)	-	-	-		-	(72)	(72)	
Збільшення (зменшення) через передачу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	144	-	144	(144)	-	(144)		-	-	-	
Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу (-)	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду – 31.12.2020 (на початок періоду – 01.01.2021)	718	598	120	-	-	-		718	598	120	
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу (+)	-	-	-	798	-	798		798	-	798	
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу (-)	-	(130)	(130)	-	-	-		-	(130)	(130)	
Збільшення (зменшення) через передачу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	86	-	86	(86)	-	(86)		-	-	-	
Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу (-)	161	161	-	-	-	-		161	161	-	
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду – 31.12.2021	643	567	76	712	-	712		1 355	567	788	

9. Інвестиції в дочірні підприємства.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року і дату переходу, інформація про фінансові інвестиції, була представлена таким чином:

(тис. грн.)		
Рядок	2	3
1		
2	Балансова вартість на 31 грудня 2019 року П(С)БО	5 340
3	Собівартість*	5 340
4	Знецінення (-)	(-)
5	Вплив переходу	-
6	Балансова вартість на 1 січня 2020 року МСФЗ	5 340
7	Собівартість*	5 340
8	Знецінення (-)	(-)
9	Зміна за 2020 рік	-
10	Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	5 340
11	Собівартість	5 340
12	Знецінення (-)	(-)
13	Зміна за 2021 рік (вибуття)	(5 340)
14	Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	-

*Фінансові інвестиції Підприємства були представлені часткою в статутному капіталі ТОВ «Фітосвіт ЛТД» в розмірі 5 340 тис. грн або 83,21 % розміру статутного капіталу дочірнього підприємства.

10. Запаси.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року і дату переходу, інформація про Запаси, була представлена таким чином:

Класи поточних запасів	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Поточні виробничі допоміжні матеріали	-	14	11
Поточні товари	177 235	126 489	143 448

Поточні запасні частини	791	718	547
Поточне паливо	26	83	20
Інші поточні запаси	283	98	175
Загальна сума поточних запасів	178 335	127 402	144 201

*Будь яких коригувань, з приводу зміни вартості запасів на дату переходу на МСФЗ, Підприємство не проводило, резерв знецінення запасів не створювався із-за відсутності таких. Всі запаси, які обліковуються на балансі оцінюються за первісною вартістю.

**Запасні частини використовуються, в основному, для ремонту і підтримки належного технічного стану обладнання.

11. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року і дату переходу, інформація про Торговельну та іншу поточну дебіторську заборгованість, була представлена таким чином:

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Поточна торговельна дебіторська заборгованість (товари)	95 732	68 923	62 394
Поточна торговельна дебіторська заборгованість (оренда)	403	184	178
Поточна торговельна дебіторська заборгованість (послуги)	4 743	3 003	7 768
Резерв очікуваних кредитних збитків по поточній торговельній дебіторській заборгованості	-5 880	-2 814	-2 933*
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	54 192	35 043	59 984
Поточні аванси постачальникам**	3 880	1 403	2 350
Інша поточна дебіторська заборгованість	277	35	99
Разом	153 347	105 777	129 840

* Підприємство провело нарахування резерву очікуваних кредитних збитків по поточній торговельній дебіторській заборгованості на дату переходу в сумі 2 933 тис. грн. Будь яких інших коригувань, з приводу зміни балансової вартості Торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості на дату переходу на МСФЗ Підприємство не проводило.

** Поточні аванси постачальникам в Звітності відображено без ПДВ.

12. Інші поточні фінансові активи.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року і дату переходу, інформація про інші поточні фінансові активи, була представлена таким чином:

Інші поточні фінансові активи	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Безвідсоткові позики надані пов'язаним сторонам*	15 612	16 612	16 157
Безвідсоткові позики надані не пов'язаним сторонам*	55	277	448
Разом	15 667	16 889	16 605

*Підприємство не розраховувало теперішню вартість дисконтованих потоків грошових коштів від наданих поточних безпроцентних позик, так як вплив дисконтування був несуттєвим.

13. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року і дату переходу, інформація про Грошові кошти та їх еквіваленти, була представлена таким чином:

Грошові кошти та їх еквіваленти	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Готівка	344	404	427
Залишки на рахунках в банках	1 252	16 569	955
Інші грошові кошти та їх еквіваленти	1 272	1 454	5 198
Разом	2 868	18 427	6 580

Інші надходження / витрачання грошових коштів від операційної діяльності Звіту про рух грошових коштів представлено наступним чином:

Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	За 2021 рік	За 2020 рік
Надходження від операційної оренди	18 969	16 788
Надходження авансів від покупців і замовників	2 558	642
Надходження від повернення авансів	5 821	5 149
Надходження від відсотків за залишками на поточних рахунках	114	298
Повернення податків і зборів	0	14
Інші надходження	1 320	721
Разом інші надходження грошових коштів від операційна діяльність	28 782	23 612

Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	За 2021 рік	За 2020 рік
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	10 635	15 678
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	12 119	9 577
Витрачання на оплату авансів	3 909	1 431
Витрачання на оплату повернення авансів	300	6 554
Інші витрачання	484	407
Разом інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	27 447	33 647

14. Нерозподілений прибуток.

Вплив переходу на нерозподілений прибуток представлено наступним чином:

Накопичений нерозподілений прибуток за П(С)БО станом на 31.12.2019 року	152 863
Відображено виправлення помилок минулих періодів за П(С)БО	(27)
Списання невизнаних активом основних засобів	(59)
Дооцінка / уцінка основних засобів	242 100
Нарахування ВПЗ	(41 994)
Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків	(2 933)
Нерозподілений прибуток за МСФЗ станом на 01.01.2020 року	349 950

15. Відстрочені податкові активи/зобов'язання та витрати з податку на прибуток.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року і дату переходу, відстрочені податкові активи/зобов'язання, визначалися на основі ставки 18 %. Дана ставка встановлена на 2020 рік. Вплив переходу представлений таким чином:

Відстрочені податкові зобов'язання за ПСБО станом на 31.12.2019 року	-
Нарахування ВПЗ на дату переходу за рахунок нерозподіленого прибутку	(41 994)
В т.ч. Відстрочені податкові зобов'язання по основних засобах	(42 522)
В т.ч. Відстрочені податкові активи по резервах та забезпеченнях	528
Відстрочені податкові зобов'язання за МСФЗ станом на 01.01.2020 року	(41 994)

Відстрочені податкові зобов'язання за МСФЗ станом на 31.12.2020 року	
Відстрочені податкові активи по резервах та забезпеченнях	507
Всього відстрочений податковий актив (+)	507
Різниця балансової вартості основних засобів	(38 667)
Всього відстрочені податкові зобов'язання (-)	(38 667)
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (-), актив (+), за ставкою 18 %	(38 160)

Відстрочені податкові зобов'язання за МСФЗ станом на 31.12.2021 року	
Відстрочені податкові активи по резервах та забезпеченнях	1 058
Всього відстрочений податковий актив (+)	1 058
Різниця балансової вартості основних засобів	(35 168)
Всього відстрочені податкові зобов'язання (-)	(35 168)
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (-), актив (+), за ставкою 18 %	(34 110)

Зміна відстрочених податкових зобов'язань. Актив +	4 050
---	--------------

Вплив зміни відстрочених податкових зобов'язань на податок на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, представлено наступним чином.

Податок на прибуток, за ставкою звітного періоду (ПКУ)	6 415
Зміна відстрочені податкових (активів) / зобов'язань	(4 050)
Податок на прибуток включений до звіту про фінансові результати (дохід).	2 365

Заборгованість з податку на прибуток на кінець 2020 на початок 2021 року	2 691
Нарахований податок	6 415
Інші нарахування	18
Сплачений податок на прибуток	6 313
Податок до сплати (переплата)	2 811

16. Інші непоточні фінансові зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року і дату переходу, інформація про Інші непоточні фінансові зобов'язання, була представлена таким чином:

Інші непоточні фінансові зобов'язання	Приміщення	Транспорт	Разом
Інші непоточні фінансові зобов'язання за ПСБО станом на 31.12.2019 року	-	-	-
Визнання активу права користування	16 962	1 885	18 847
Відображення поточної частини довгострокового зобов'язання з оренди	(2 782)	(551)	(3 333)
Балансова вартість зобов'язання з оренди за МСФЗ станом на 01.01.2020 року	14 180	1 334	15 514
Первісна вартість активу з права користування який надійшов в 2020 році	3 120	35	3 155
Нараховані фінансові витрати за 2020 рік	3 162	308	3 470
Коригування зобов'язання з оренди в зв'язку з модифікацією договорів	1 810	30	1 840
Відображення поточної частини довгострокового зобов'язання з оренди за 2020 рік	(4 577)	(238)	(4 815)
Відображення поточної частини довгострокового зобов'язання з оренди станом на 31.12.2020 року	(4 521)	(503)	(5 024)
Списання балансової вартості зобов'язання з оренди	(156)	(49)	(205)
Балансова вартість зобов'язання з оренди за МСФЗ станом на 31.12.2020 року	13 018	917	13 935
Первісна вартість активу з права користування який надійшов в 2021 році	-	31	31
Нараховані фінансові витрати за 2021 рік	2 780	261	3 041
Коригування зобов'язання з оренди в зв'язку з модифікацією договорів	1 202	402	1 604
Відображення поточної частини довгострокового зобов'язання з оренди за 2021 рік	(3 710)	(252)	(3 962)
Відображення поточної частини довгострокового зобов'язання з оренди станом на 31.12.2021 року	(6 258)	(388)	(6 646)
Списання балансової вартості зобов'язання з оренди	(272)	(442)	(714)
Балансова вартість зобов'язання з оренди за МСФЗ станом на 31.12.2021 року	6 760	529	7 289

17. Інші поточні забезпечення.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років та дату переходу, інші поточні забезпечення були представлені таким чином:

Інші поточні забезпечення	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Резерви під забезпечення виплат відпусток персоналу	4 161	3 156	3 019
Інші	-	-	-
Всього:	4 161	3 156	3 019

Нарахування (використання) резервів та забезпечень

Нарахування (використання) резервів та забезпечень	Резерв очікуваних кредитних збитків (торгівельна дебіторська заборгованість)	Резерви під забезпечення виплат відпусток персоналу
На 31 грудня 2019 року ПСБО:	-	3 019
Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків	2 933	-
На 1 січня 2020 року МСФЗ:	2 933	3 019
Нараховано за 2020 рік	-	3 430
Використано в 2020 році	(119)	(3 293)
На 31 грудня 2020 року:	2 814	3 156
Нараховано за 2021 рік	3 092	5 588
Використано в 2021 році	(26)	(4 583)
На 31 грудня 2021 року:	5 880	4 161

18. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років та дату переходу, торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Поточна торговельна кредиторська заборгованість запаси	189 293	160 469	195 093
Поточна торговельна кредиторська заборгованість послуги	22 478	20 637	15 448
Поточна торговельна кредиторська заборгованість оренда	527	509	1 029
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	421	260	138
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	1 972	1 314	1 507
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	1 134	470	450
Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість	784	2 520	2 706
Поточні аванси отримані	2 602	679	403
Інша поточна кредиторська заборгованість	47	44	47
Разом торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість:	219 258	186 902	216 821

19. Інші поточні фінансові зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років та дату переходу, інші поточні фінансові зобов'язання була представлена таким чином:

Інші поточні фінансові зобов'язання	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Поточні кредити отримані та поточна частина непоточних позик отриманих	40 832	-	11 580
Поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю (оренда)	6 646	5 024	3 333
Разом:	47 478	5 024	14 913

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років та дату переходу, поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю з оренди були представлені таким чином:

Поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю (оренда)	Приміщення	Транспорт	Разом
Інші непоточні фінансові зобов'язання за ПСБО станом на 31.12.2019 року	-	-	-
Відображення поточної частини довгострокового зобов'язання з оренди	2 782	551	3 333
Балансова вартість зобов'язання з оренди за МСФЗ станом на 01.01.2020 року	2 782	551	3 333
Відображення поточної частини довгострокового зобов'язання з оренди за 2020 рік	4 577	238	4 815
Відображення поточної частини довгострокового зобов'язання з оренди станом на 31.12.2020 року	4 521	503	5 024
Сплата	(7 359)	(789)	(8 148)
Балансова вартість зобов'язання з оренди за МСФЗ станом на 31.12.2020 року	4 521	503	5 024
Відображення поточної частини довгострокового зобов'язання з оренди за 2021 рік	3 710	252	3 962
Відображення поточної частини довгострокового зобов'язання з оренди станом на 31.12.2021 року	6 258	388	6 646
Сплата	(8 231)	(755)	(8 986)
Балансова вартість зобов'язання з оренди за МСФЗ станом на 31.12.2021 року	6 258	388	6 646

20. Дохід від звичайної діяльності.

Дохід від звичайної діяльності за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, був представлений таким чином:

Дохід від звичайної діяльності	За 2021 рік	За 2020 рік
Виручка від реалізації Товарів	1 640 706	1 492 183
Інша виручка	-	-
Всього:	1 640 706	1 492 183

21. Собівартість реалізації.

Собівартість реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена таким чином:

	За 2021 рік	За 2020 рік
Собівартість реалізації		
Собівартість реалізації товарів	1 521 438	1 402 252
Собівартість від реалізації послуг	-	-
Разом собівартість реалізації	1 521 438	1 402 252

22. Інші доходи.

Інші доходи від операційної діяльності за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

Інші доходи	За 2021 рік	За 2020 рік
Дохід від операційної оренди активів	16 206	13 935
Дохід від операційної курсової різниці	-	22
Дохід від відновлення корисності активів	141	64
Дохід від надання інформаційно - маркетингу послуг	53 916	50 484
Дохід від відсотків на залишки грошових коштів на поточних рахунках	349	354
Дохід від вибуття основних засобів	124	23
Разом інші доходи	70 736	64 882

23. Витрати на збут.

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

Витрати на збут	За 2021 рік	За 2020 рік
Сировина та витратні матеріали використані	18 175	14 816
Витрати на послуги:	25 092	22 317
в т.ч. транспортні витрати	13 557	10 488
в т.ч. витрати на комунікацію	970	730
Заробітна плата	51 288	39 462
Внески на соціальне забезпечення	11 621	9 016
Амортизаційні витрати (для матеріальних активів)	14 921	13 842
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	130	72
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	12	20
Інші витрати	68	79
Разом витрати на збут	121 307	99 624

24. Адміністративні витрати.

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

Адміністративні витрати	За 2021 рік	За 2020 рік
Сировина та витратні матеріали використані	641	1 072
Витрати на послуги:	3 535	2 797
в т.ч. банківські та подібні нарахування	2 651	2 302
Заробітна плата*	3 694	2 219
Внески на соціальне забезпечення*	658	499
Амортизаційні витрати (для матеріальних активів)	2 365	2 366
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	540	639
Витрати за податком на нерухомість	761	477
Інші витрати	11	6
Разом витрати на збут	12 205	10 075

* Заробітна плата та внески на соціальне забезпечення за зазначені періоди, включали зарплату та пов'язані з нею витрати вищому керівництву в кількості 1 особи у сумі: за 2021 рік: 909,3 тис. грн. та 76,5 тис. грн. (за 2020 рік: 300,5 тис. грн. та 45,4 тис. грн.).

25. Інша витрата.

Інша витрата від операційної діяльності за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

Інші витрати	За 2021 рік	За 2020 рік
Сировина та витратні матеріали використані	3 394	1 982
Витрати на послуги	15 655	8 634
Амортизаційні витрати (для матеріальних активів)	18 254	18 030
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	49	363
Витрати на формування резерву очікуваних кредитних збитків	3 092	-
Інші витрати	628	1 837
Разом витрати на збут	41 072	30 846

26. Інші прибутки (збитки).

Інші прибутки (збитки) від операційної діяльності за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

Інші прибутки (збитки)	За 2021 рік	За 2020 рік
Списання Зобов'язання з оренди	714	205
Списання активу з праву користування	(630)	(182)
Дохід від реалізації основних засобів	606	1 980
Собівартість реалізації основних засобів	(306)	(195)
Разом	384	1 808

27. Операції з пов'язаними сторонами.

Крім інформації про операції Підприємства зі своїми пов'язаними сторонами за періоди, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, розкритих в Примітках 10, 11, 17, 23, Підприємство здійснило наступні операції зі своїми пов'язаними сторонами:

(тис. грн.)

	Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг без ПДВ	Придбання послуг за вирахуванням ПДВ (оренда)	Виплати по договорах комерційної концесії	Дохід від продажу основних засобів	Роялті
2021					
Всього:	613 987	6 096	4 522	129	874
2020					
Всього:	567 092	5 948	1 879	2 376	851

28. Умовні та контрактні зобов'язання.

Оподаткування - Для податкового середовища в Україні характерні складності податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

На думку керівництва, Підприємство виконало усі вимоги чинного податкового законодавства. Керівництво не виключає, що у результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути суперечності в тлумаченні або оцінці даних, поданих у податковій документації Підприємства, що може призвести до нарахування додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені. На думку керівництва, відповідні положення податкового законодавства інтерпретовані ним коректно, і Підприємство нараховувало та сплатило всі податки відповідно до чинного податкового законодавства. Водночас, у разі іншого підходу до трактування таких операцій податковими органами, керівництво оцінює суму можливих умовних зобов'язань щодо податкового обліку витрат станом на 31 грудня 2021 року як незначну для цілей цієї фінансової звітності. Згідно з чинним законодавством податкові декларації підлягають

перевірці протягом трьох років після їх подання. Ризик додаткових податкових нарахувань у результаті регулярних податкових перевірок із часом значно знижується.

29. Цілі та політика управління фінансовими ризиками.

Фінансові інструменти Підприємства включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Підприємство не брало участь в операціях із використанням похідних фінансових інструментів. В зв'язку з непередбачуваністю та неефективністю фінансового ринку України, загальна програма управління ризиками зосереджена і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Підприємства. Основні ризики, властиві фінансовим інструментам, включають ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків, основні принципи якої викладені нижче.

Ринковий ризик - Для діяльності Підприємства не характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок.

Валютний ризик - Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обмін валют. Для діяльності Підприємства, не характерні валютні ризики обумовлені коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США та інших валют.

Ризик зміни відсоткових ставок - Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що справедлива вартість або потоки грошових коштів від фінансових інструментів коливатимуться у результаті ринкових змін відсоткових ставок. Для діяльності Підприємства, не характерні ринкові ризики щодо змін відсоткових ставок.

Ризик ліквідності - Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Підприємство не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням керівництва є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками. Підприємство проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Відповідно до планів Підприємства, його потреби в обігових коштах задовольняються за рахунок надходження грошових коштів від операційної діяльності. Проте, враховуючи зовнішні умови, в яких Підприємство проводить свою діяльність, виникають відповідні обставини, в наслідок яких Підприємство залучає короткострокові кредитні ресурси. Залучені кредитні ресурси представлені: короткостроковими кредитами банків в національній валюті

Ризик ліквідності станом на 31 грудня 2021 та 2020 років та дату переходу представлено наступним чином:

Назва статті	(тис. грн.)		
	31 грудня 2021р.	31 грудня 2020р.	1 січня 2020р.
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 868	18 427	6 580
Торгівельна дебіторська заборгованість, нетто	149 190	104 339	127 391
Інша неторговельна дебіторська заборгованість	277	35	99
Інші поточні фінансові активи (позики)	15 667	16 889	16 605
Торговельна кредиторська заборгованість	(212 719)	(181 875)	(211 708)
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	(1 972)	(1 314)	(1 507)
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками	(4 729)	(5 681)	(6 185)
Інша поточна заборгованість	(47)	(44)	(47)
Інші поточні забезпечення (Резерви під забезпечення виплат відпусток персоналу)	(4 161)	(3 156)	(3 019)
Поточні кредити отримані	(40 832)	-	(11 580)
Поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю (оренда)	(6 646)	(5 024)	(3 333)
	(103 104)	(57 404)	(86 704)

Станом на 31 грудня 2021 року короткострокові зобов'язання Підприємства перевищують його короткострокові активи на **103 104** тис. грн. Станом на 31 грудня 2020 року короткострокові зобов'язання Підприємства перевищували його короткострокові активи на **57 404** тис. грн.

Станом на 1 січня 2020 року короткострокові зобов'язання Підприємства перевищували його короткострокові активи на **86 704** тис. грн.

Кредитний ризик - Кредитний ризик являє собою ризик того, що Підприємство понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Підприємство на істотну концентрацію кредитного ризику, переважно включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгову дебіторську заборгованість.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років та дату переходу максимальна сума кредитного ризику становила:

<i>Фінансові активи</i>	<i>(тис. грн.)</i>		
	<i>31 грудня 2021р.</i>	<i>31 грудня 2020р.</i>	<i>1 січня 2020р.</i>
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 868	18 427	6 580
Торгівельна дебіторська заборгованість, нетто	149 190	104 339	127 391
Інша неторговельна дебіторська заборгованість	277	35	99
Інші поточні фінансові активи (позики)	15 667	16 889	16 605
Разом	168 002	139 690	150 675

Підприємство переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів.

Підприємство здійснює торгові операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами. Політика Підприємства полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню. Окрім того, керівництво проводить додаткову процедуру моніторингу фінансової інформації про клієнтів на щоквартальній основі. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку.

Станом 31 грудня 2021 та 2020 років та дату переходу розподіл торгівельної дебіторської заборгованості за строками непогашення був наступним:

	<i>(тис. грн.)</i>						
	<i>Разом:</i>	<i>До 30 днів</i>	<i>Від 31 до 90 днів</i>	<i>Від 91 до 180 днів</i>	<i>Від 181 до 365 днів</i>	<i>> 365</i>	<i>Чиста вартість реалізації</i>
31 грудня 2021	155 070	137 776	6 892	3 347	1 460	5 595	149 190
31 грудня 2020	107 153	91 218	10 715	1858	1206	2156	104 339
1 січня 2020	130 324	117 760	5 123	3 649	956	2836	127 391

Управління капіталом - Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу.

Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

30. Справедлива вартість фінансових інструментів.

Справедлива вартість фінансових інструментів - Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент можна обміняти під час здійснення операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Вважається, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних коригувань, є їх справедливою вартістю. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань, визнаних у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

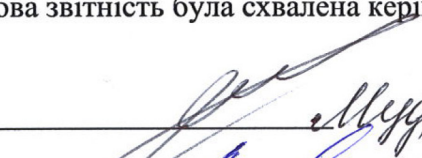
31. Події після звітного періоду.

Опис подій після закінчення звітного періоду, пов'язаний з військовою агресією проти України, розкрито у Примітці 2. Інших подій, які мали істотний вплив на показники фінансової звітності Підприємства та вимагали б розкриття інформації в Примітках до цієї фінансової звітності, не відбулося.

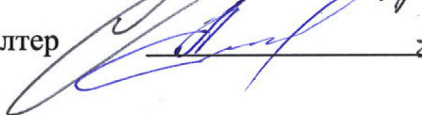
32. Затвердження фінансової звітності.

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена 14 червня 2022 року.

Директор

 Mykhailo O. M.

Головний бухгалтер

 Antonov A. B.

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **Приватне підприємство "КОНЕКС"**

за ЄДРПОУ

Територія **ВІННИЦЬКА**

за КАТОТТГ 1

Організаційно-правова форма господарювання **Приватне підприємство**

за КОПФГ

Вид економічної діяльності **Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах**

за КВЕД

Середня кількість працівників **2 581**

Адреса, телефон **вулиця Київська, буд. 136-Г, м. Вінниця, ВІННИЦЬКА обл., 21022**

553050

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2022	01	01
23060192		
UA05020030010063857		
120		
47.73		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2021** р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На 01.01.2020 року	На 31.12.2020 року	На 31.12.2021 року
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	48	120	788
первісна вартість	1001	575	718	1 355
накопичена амортизація	1002	527	598	567
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-
Основні засоби	1010	115 809	105 902	98 453
первісна вартість	1011	130 008	134 854	142 118
знос	1012	14 199	28 952	43 665
Інвестиційна нерухомість	1015	23 0 317	232 941	239 373
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	230 317	250 971	275 656
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	18 030	36 283
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	5 340	5 340	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-
Гудвіл	1050	-	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-
Усього за розділом I	1095	351 514	344 303	338 614
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	144 201	127 402	178 335
виробничі запаси	1101	753	913	1 100
незавершене виробництво	1102	-	-	-
готова продукція	1103	-	-	-
товари	1104	143 448	126 489	177 235
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-	-
Векселі одержані	1120	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	127 391	104 339	149 190
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 350	1 403	3 880
з бюджетом	1135	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16 704	16 924	15 944
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 580	18 427	2 868
готівка	1166	427	404	344
рахунки в банках	1167	6 153	18 023	2 524
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-	-

Інших страхових резервах	1184	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-	-
Усього за розділом II	1195	297 226	268 495	350 217
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-
Баланс	1300	648 740	612 798	688 831
Пасив	Код рядка	На 01.01.2020 року	На 31.12.2020 рік	На 31.12.2021 року
I	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 500	3 500	3 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-
емісійний дохід	1411	-	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	349 950	359 427	370 198
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-	-
Усього за розділом I	1495	353 450	362 927	373 698
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	41 994	38 160	34 110
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	15 514	13 935	7 289
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-
благодійна допомога	1526	-	-	-
Страхові резерви	1530	-	-	-
у тому числі:	1531	-	-	-
резерв довгострокових зобов'язань				
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-	-
Призовий фонд	1540	-	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	-
Усього за розділом II	1595	57 508	52 095	41 399
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	11 580	-	40 832
Векселі видані	1605	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	3 333	5 024	6 646
товари, роботи, послуги	1615	211 708	181 875	212 719
розрахунками з бюджетом	1620	6 158	5 623	4 185
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 029	2 691	2 811
розрахунками зі страхування	1625	27	58	543
розрахунками з оплати праці	1630	1 507	1 314	1 972
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	403	679	2 602
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 019	3 156	4 161
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	47	47	74
Усього за розділом III	1695	237 782	197 776	273 734
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-	-
Баланс	1900	648 740	612 798	688 831

Керівник

Мудрий Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Антонюк Антоніна Вікторівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2021** р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 640 706	1 492 183
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 521 438)	(1 402 252)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	119 268	89 931
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	70 736	64 882
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(12 205)	(10 075)
Витрати на збут	2150	(121 307)	(99 624)
Інші операційні витрати	2180	(41 072)	(30 846)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	15 420	14 268
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	384	1 808
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(2 668)	(4 240)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	13 136	11 836
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 365)	(2 359)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	10 771	9 477
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
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	10 771	9 477

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	22 210	17 871
Витрати на оплату праці	2505	54 982	41 682
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 279	9 515
Амортизація	2515	35 674	34 309
Інші операційні витрати	2520	49 439	37 168
Разом	2550	174 584	140 545

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Мудрий Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Антонюк Антоніна Вікторівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за **Рік 2021** р.

Форма №3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 777 310	1 684 386
Повернення податків і зборів	3005	-	14
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 558	642
Надходження від повернення авансів	3020	5 821	5 149
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	114	298
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	18 969	16 788
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 320	721
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 723 664)	(1 566 676)
Праці	3105	(43 890)	(34 263)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11 819)	(9 321)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(29 067)	(31 973)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(6 313)	(6 718)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(10 635)	(15 678)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(12 119)	(9 577)
Витрачання на оплату авансів	3135	(3 909)	(1 431)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(300)	(6 554)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(484)	(407)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-7 041	57 373
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	727	2 376
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	6 019	18 657
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(41 779)	(25 485)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(4 735)	(18 940)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-39 768	-23 392
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	234 659	220 996
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	193 826	232 576
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(3 640)	(5 868)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(5 943)	(4 679)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	31 250	-22 127
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-15 559	11 854
Залишок коштів на початок року	3405	18 427	6 580
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	(7)
Залишок коштів на кінець року	3415	2 868	18 427

Керівник

Мудрий Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Антонюк Антоніна Вікторівна

Підприємство

Приватне підприємство "КОНЕКС"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022

01

01

23060192

Звіт про власний капітал

за

Рік 2021

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінка х	Додатковий капітал	Резервни й капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 500	-	-	-	359 427	-	-	362 927
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 500	-	-	-	359 427	-	-	362 927
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	10 771	-	-	10 771
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	10 771	-	-	10 771
Залишок на кінець року	4300	3 500	-	-	-	370 198	-	-	373 698

Керівник

Мудрий Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Антонюк Антоніна Вікторівна

Підприємство **Приватне підприємство "КОНЕКС"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
23060192		

Звіт про власний капітал

за

Рік 2020

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучен ий капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 500	-	-	-	152 863	-	-	156 363
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	197 114	-	-	197 114
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(27)	-	-	(27)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 500	-	-	-	349 950	-	-	353 450
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	9 477	-	-	9 477
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	9 477	-	-	9 477
Залишок на кінець року	4300	3 500	-	-	-	359 427	-	-	362 927

Керівник



Мудрий Олександр Миколайович

Головний бухгалтер



Антонюк Антоніна Вікторівна