

**Примітки до фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«АЛКОН УКРАЇНА»**

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Фінансова звітність ТОВ «АЛКОН УКРАЇНА»

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року,

(у тисячах гривень)

Зміст

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	8
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	9
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	10
1. Загальна інформація	11
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні	12
3. Основа подання	13
4. Використання суджень, оцінок та припущень	13
5. Облікова політика	15
6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції	27
7. Нематеріальні активи	28
8. Податок на прибуток.....	28
9. Довгострокова дебіторська заборгованість	29
10. Запаси	29
11. Торговельна дебіторська заборгованість	30
12. Передоплати та інші оборотні активи.....	31
13. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	31
14. Власний капітал	31
15. Фінансовий лізинг	32
16. Інші довгострокові зобов'язання	33
17. Торговельна кредиторська заборгованість.....	33
18. Інші короткострокові зобов'язання	33
19. Короткострокові кредити банків.....	34
20. Доходи від реалізації.....	34
21. Собівартість реалізації.....	35
22. Інші операційні доходи	35
23. Адміністративні витрати і витрати на збут	35
24. Інші операційні витрати	36
25. Фінансові доходи та фінансові витрати.....	36
26. Операції з пов'язаними сторонами.....	36
27. виправлення помилок попередніх періодів	37
28. Управління фінансовими ризиками	38
29. Справедлива вартість фінансових інструментів	41
30. Умовні зобов'язання	41
31. Події після звітної дати.....	43
32. Додаткова інформація (Форми фінансової звітності, що подаються в органи статистики).....	44

Фінансова звітність ТОВ «АЛКОН УКРАЇНА»

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року,
(у тисячах гривень)

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво ТОВ «Алкон Україна» (далі - Підприємство) несе відповідальність за підготовку цієї фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2021 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, а також розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»)

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво, в межах своєї компетенції, також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє в будь-який час продемонструвати та пояснити операції Підприємства та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і надає керівництву забезпечити відповідність фінансової звітності Підприємства вимогам МСФЗ.
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших порушень.

Ця фінансова звітність Підприємства за 2021 рік була затверджена Керівництвом до випуску 25 липня 2022 року.

Від імені Керівництва:

Директор

О .М. Смирнов

підпис

прізвище, ім'я, по батькові

Керівник підрозділу бухгалтерії

Т. С. Абрамцова

підпис

прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам і управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «АЛКОН УКРАЇНА»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АЛКОН УКРАЇНА» (далі – «Підприємство»), що складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2021 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

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 Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на параграф про безперервність діяльності у примітці 4 фінансової звітності, який вказує на те, що з 24 лютого 2022 року діяльність Підприємства є під значним негативним впливом триваючого військового вторгнення в Україну і що масштаби та розвиток даних подій або терміни припинення цих дій невідомі. Ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих та нормативних актів, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Підприємства та умов його роботи ми дійшли висновку, що інформація, наведена в звіті про управління, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з фінансовою звітністю.

Крім того, якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Додаткова інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за додаткову інформацію. Додатковою інформацією є додаткові форми до фінансової звітності, зазначені у змісті на сторінках 44 - 59 (надалі – «Додаткові форми»), які наводяться для цілей подання фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів Підприємства у форматі, затверджену Наказом «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Міністерства Фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 р. та не є обов'язковою частиною фінансової звітності згідно з МСФЗ. Наш аудит було проведено з метою висловлення думки стосовно фінансової звітності у цілому. Стосовно додаткових форм були застосовані аудиторські процедури, які використовуються під час аудиту фінансової звітності, а також певні додаткові процедури, включно із порівнянням та узгодженням таких форм безпосередньо із відповідними обліковими регістрами та самою фінансовою звітністю, а також інші додаткові процедури у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. На нашу думку, такі форми відображені достовірно, в усіх суттєвих аспектах, у відповідності до фінансової звітності у цілому.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати 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 в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

Виконуючи аудит відповідно до 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 Підприємства;
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили 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 та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Олександра Зверева

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100789.

25 липня 2022 р.
м. Київ, Україна

Підписано за допомогою електронного підпису

Фінансову звітність Підприємства підготовлено у формі електронного документу (файлу) *ALCON-ФЗ-2021-12-31.pdf*, що містить фінансову звітність та наш аудиторський звіт щодо неї. Електронний підпис Зверєвої Олександри Валеріївни (партнера, відповідального за проведення аудиту фінансової звітності) на даному електронному документі не поширюється на фінансову звітність Підприємства та стосується виключно аудиторського звіту.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Підприємство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

Загальне розкриття статей фінансової звітності з посиланням на примітки

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

	Примітки	2021	2020 (відкориговано)
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	30 965	26 913
Незавершене будівництво	6	-	34
Нематеріальні активи	7	-	64
Відстрочені податкові активи	8	6 296	6 343
Довгострокова дебіторська заборгованість	9	66 229	40 373
Інші необоротні активи	15	16 719	23 987
Всього необоротні активи		120 209	97 714
Оборотні активи			
Запаси	10	241 802	139 762
Торговельна дебіторська заборгованість	11	88 661	59 843
Передоплати та інші оборотні активи	12	7 980	8 904
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		6 748	8 835
Передоплати з податку на прибуток		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	32 634	5 580
Всього оборотні активи		377 825	222 924
Всього активи		498 034	320 638
Зобов'язання і власний капітал			
Власний капітал			
Статутний капітал	14	55 000	55 000
Непокритий збиток	14	119 418	101 172
Резерви та фонди		-	-
Всього капітал		174 418	156 172
Довгострокові зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання	8	-	-
Довгострокові кредити		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	16	15 987	17 795
Всього довгострокові зобов'язання		15 987	17 795
Короткострокові зобов'язання			
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	15	6 522	10 667
Торговельна кредиторська заборгованість	17	661	742
Зобов'язання з податку на прибуток		2 354	2 487
Короткострокові кредити банків	19	145	41 943
Інші короткострокові зобов'язання	18	297 947	90 832
Всього короткострокові зобов'язання		307 629	146 671
Всього зобов'язання		323 616	164 466
Всього зобов'язання і власний капітал		498 034	320 638

Директор	_____	О .М. Смирнов
Керівник підрозділу бухгалтерії	_____	Т. С. Абрамцова

ТОВ «АЛКОН УКРАЇНА»**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року,

(у тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

	Примітки	2021	2020
Доходи від реалізації	20	450 200	295 020
Собівартість реалізації	21	(304 716)	(193 086)
Валовий прибуток		145 484	101 934
Інші операційні доходи	22	6 237	10 885
Адміністративні витрати та витрати на збут	23	(112 784)	(94 930)
Інші операційні витрати	24	(15 372)	(12 980)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		23 565	4 909
Фінансові доходи	25	4 486	4 541
Фінансові витрати	25	(5 703)	(4 788)
Інші витрати		(6)	
Прибуток (збиток) до оподаткування		22 342	4 662
Податок на прибуток	8	(4 096)	(870)
Чистий прибуток (збиток)		18 246	3 792
Інший сукупний дохід			
<i>Інший сукупний дохід, який у подальшому не буде рекласифікований до прибутку чи збитку</i>			
Результат переоцінки основних засобів		-	-
Відстрочені податки, що відносяться до іншого сукупного доходу		-	-
Всього інший сукупний дохід		-	-
Разом сукупний дохід за період		18 246	3 792

Директор

Керівник підрозділу бухгалтерії

О .М. Смирнов

Т. С. Абрамцова

ТОВ «АЛКОН УКРАЇНА»**Звіт про рух грошових коштів**

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року,

(у тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

	Примітки	2021	2020
I. Рух грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		408 468	284 757
Повернення податків і зборів		442	27
Надходження від авансів від покупців і замовників		55 561	16 212
Надходження від повернення авансів		-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		-	-
Надходження від операційної оренди		-	-
Інші надходження		-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(266 329)	(232 419)
Праці		(44 747)	(38 830)
Відрахувань на соціальні заходи		(10 393)	(8 344)
Зобов'язань з податків і зборів		(48 867)	(32 377)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(4 183)	(3 100)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		(444)	(3 099)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(44 240)	(26 178)
Витрачання на оплату авансів		(16 132)	(5 579)
Витрачання на оплату повернення авансів		-	-
Інші витрачання		(1 913)	(2 022)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		76 090	(18 575)
II. Рух коштів від інвестиційної діяльності			
Витрачання на придбання необоротних активів		(4 766)	(19 326)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(4 766)	(19 326)
Рух коштів від фінансової діяльності			
Надходження кредитів та позик		864	52 855
Витрачання на погашення позик		(42 662)	(10 955)
Витрачання на сплату відсотків		(2 422)	(1 251)
Інші платежі			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(44 220)	40 649
Чистий рух грошових коштів за звітний період		27 104	2 748
Грошові кошти на початок року	13	5 580	2 597
Вплив зміни валютного курсу		(50)	235
Грошові кошти на кінець року	13	32 634	5 580

Директор

Керівник підрозділу бухгалтерії

О .М. Смирнов.

Т. С. Абрамцова

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Резерви та фонди	Разом капітал
01 січня 2020 року (відкориговано)	55 000	97 380	-	152 380
Чистий прибуток за рік	-	3 828	-	3 828
Інший сукупний дохід:	-	-	-	-
Переоцінка основних засобів	-	-	-	-
Відстрочені податки на переоцінку	-	-	-	-
Всього інший сукупний дохід	-	-	-	-
31 грудня 2020 року	55 000	101 208	-	156 208
Коригування *	-	(36)	-	(36)
01 січня 2021 року (відкориговано)*	55 000	101 172	-	156 172
Чистий прибуток за рік	-	18 246	-	18 246
Інші зміни в капіталі	-	-	-	-
31 грудня 2021 року	55 000	119 418		174 418

* Як зазначено в примітці 14 та 27, показники минулого періоду було відкориговано

Директор	_____	О .М. Смирнов.
Керівник підрозділу бухгалтерії	_____	Т. С. Абрамцова

1. Загальна інформація

ТОВ «АЛКОН УКРАЇНА» було створено 07.04.2008 року у відповідності до Статуту.

Юридична адреса : Україна, м. Київ, 03022, вул.Амурська, 6-Л, корпус 5, офіс 5601

Фактична адреса : Україна, м. Київ, 03022, вул.Амурська, 6-Л, корпус 5, офіс 5601

Підприємство засновано на приватній власності.

Основним видом діяльності за КВЕД -2010 :

46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами

Статутний капітал підприємства становить 55 000 тисяч гривень і сформований за рахунок грошових внесків засновника – компанії АЛКОН ІНК.(Швейцарія). ТОВ «Алкон Україна» є частиною глобальної групи Alcon, яка до 01.04.2019 входила до складу іншої глобальної групи компаній Novartis.

Товариство здійснює імпорт та займається оптовою торгівлею виробами медичного призначення, медичним обладнанням, надає послуги технічного обслуговування такого обладнання з метою задоволення суспільних потреб у продукції, роботах та послугах, а також отримання прибутку і реалізації на основі одержаного прибутку соціальних та економічних інтересів засновника товариства.

Форма бухгалтерського обліку – автоматизована , із використанням SAP (з 01.10.2019)

План рахунків, який застосовується для побудови звітності – корпоративний, встановлений Головним офісом Алкон, із побудовою матриці відповідності Плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженого наказом Мінфіну України від 30.11.1999 №291.

Групування витрат за елементами відбувається за даними управлінського обліку в залежності від місця виникнення витрат (кост-центру).

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

Протягом 2021 року економіка України зазнала впливу пандемії, викликаной вірусом SARS coV-2 (covid-19). Адаптивний карантин триває на момент подачі звітності. Однак протягом 2021 року тривала стабілізація економічної ситуації, відновлення бізнесу, незважаючи на карантинні заходи.

24.02.2022р. почалась війна російської федерації проти України, що спричинила евакуацію персоналу Підприємства за межі Києва та суттєво збільшила ризики ведення бізнесу. Керівництво вважає, що вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільності діяльності Підприємства, проте подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні, може спричинити негативний вплив на результати діяльності на фінансовий стан Підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

На поточний момент залишається невизначеність з приводу ситуації у східних та південних регіонах України, в яких тривають бойові дії, а також фактично втрачено клієнтів та контроль над активами в тимчасово окупованих регіонах Херсонської, Харківської, Запорізької, Миколаївської, Донецької, Луганської областей. Втрата ринків на тимчасово окупованій території України, погіршення платоспроможності клієнтів має суттєвий вплив на бізнес Підприємства, проте наразі не є підставою для заяв про припинення діяльності. Плани продажів та витрат формуються, облік ведеться, комунікація та взаємодія з клієнтами продовжується. Материнська компанія надає позики, однак станом на травень 2022 року власних коштів достатньо для забезпечення операційних потреб. Станом на липень 2022 року основний склад Підприємства у Київській обл. та орендований офіс у м. Київ не є пошкодженим. Доставка товарів відновлена на всю територію України, де не ведуться бойові дії. Тендери на закупівлю обладнання з боку державних медичних закладів відновлені. Із 75 штатних працівників мобілізовано на військову службу 3 співробітники.

У 2021 році українська гривня укріпилася на 3,5% щодо основних світових валют, порівняно із минулим 2020 роком.

Не зважаючи на стабілізаційні та стимуляційні заходи, які приймаються Урядом України з метою підтримки банківського сектору і забезпечення ліквідності українських банків, існують очікування девальвації гривні та інфляційний тиск протягом військового стану та після його завершення.

Уряд України протягом 2021 року продовжував здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі результати впливу вищезазначених подій, що піддаються визначенню, на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства у звітному періоді.

Доходи від реалізації товарів (робіт, послуг) Підприємства, нараховуються в національній валюті, у той час як закупівлі здійснюються переважно у іноземній валюті (долар США, євро). Підприємство було спроможне фінансувати поточну господарську діяльність за рахунок власних коштів та погасило короткостроковий кредит УкрСиббанку, що був наявний на 31.12.2020. Станом на 31.12.2021 короткостроковий кредит на балансі представлений лише овердрафтом у Сітібанку – це фінансування корпоративних карток.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у військово-політичних, епідеміологічних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

3. Основа подання

Фінансова звітність Підприємства складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСБО») на основі принципу первісної собівартості.

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Підприємства є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Підприємства, вважаються операціями в іноземних валютах.

Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Основні принципи облікової політики, які застосовувались при складанні фінансової звітності, викладені нижче. Зазначені принципи застосовувались послідовно протягом всіх періодів, які представлені у фінансовій звітності у вигляді порівняльної інформації.

Дана фінансова звітність була підготовлена на підставі принципу безперервності діяльності Підприємства.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску керівництвом Підприємства 30 червня 2022 року.

4. Використання суджень, оцінок та припущень

Підготовка фінансової звітності Підприємства вимагає від керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, що зазначаються у звітності, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак, невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться такі припущення та оцінки.

Судження, що найбільш суттєво впливають на суми визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році включають:

Строк експлуатації основних засобів та нематеріальних активів

Знос або амортизація на основні засоби та нематеріальні активи нараховується протягом терміну їх корисного використання. Підприємство оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів на основі очікувань щодо їх майбутнього використання. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності..

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби (у т.ч. капітальні інвестиції) та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності.

Ознаки, які Підприємство вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії діяльності Підприємства (зокрема, ліквідація або заміна активів; пошкодження активів або їх вилучення з операцій; зупинення або відмова від інвестиційних проектів), істотні негативні промислові або економічні тенденції, інші суттєві чинники.

Оцінка відновлювальної вартості активів ґрунтується на оцінках керівництва, зокрема, оцінці майбутньої діяльності, можливостей активів приносити дохід, припущеннях щодо подальших ринкових умов, технологічного розвитку, змін в законодавстві та інших чинниках. Ці припущення використовуються при розрахунку вартості використання активу та включають прогноз майбутніх грошових потоків та вибір відповідної дисконтної ставки.

Резерв очікуваних кредитних збитків

Підприємство використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю. Ставки оціночних резервів встановлюються залежно від кількості днів виникнення заборгованості.

В основі розрахунку лежать нормативи, встановлені Головним офісом Алкон, які використовуються для підготовки корпоративної звітності згідно з МСФЗ.

Можливість реалізації відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує висока ймовірність їх реалізації, що залежить від формування достатнього прибутку до оподаткування у майбутньому. Припущення щодо формування прибутку до оподаткування в майбутньому залежать від оцінок керівництва стосовно майбутніх грошових надходжень. Дані оцінки залежать від оцінок майбутніх обсягів реалізації, цін на матеріали та операційних витрат. Судження також необхідні для застосування податкового законодавства. Ці судження та оцінки являються об'єктом впливу ризиків та невизначеностей, отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування, що змінить суму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних станом на звітну дату. В такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку.

Припущення щодо безперервності діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Підприємство буде спроможна здійснити погашення фінансових зобов'язань згідно з термінами, вказаними в Примітці 28.

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Було запроваджено воєнний стан згідно з Указом Президента України, затвердженим Верховною Радою України, та відповідно введено тимчасові обмеження, які впливають на економічне середовище. Враховуючи вищевикладене, керівництво оцінило припущення про безперервність діяльності Підприємства, на основі якого була підготовлена фінансова звітність.

Станом на початок липня 2022 активи і співробітники Підприємства не постраждали під час військового вторгнення росії. Основний склад Підприємства у Київській обл. та орендований офіс у м. Київ не є пошкодженим. Доставка товарів відновлена на всю територію України, де не ведуться бойові дії. Тендери на закупівлю обладнання з боку державних медичних закладів відновлені. Із 75 штатних працівників мобілізовано на військову службу 3 співробітники.

Підприємство не очікує знецінення дебіторської заборгованості більше ніж на 20,9 млн. грн. в 2022 році. Продукція Підприємства входить до переліку товарів критичного імпорту і тому у Підприємства відсутні проблеми з придбанням та оплатою даної продукції.

За період березень-червень 2022 Підприємством було закуплено товарів для реалізації на суму в 38,1 млн. грн. Обсяг продажів за січень-лютий 2022 року склав 59,5 млн. грн., за період березень-червень 2022 – 99,6 млн. грн. Поточна дебіторська заборгованість зменшилась з 90,2 млн. грн на кінець лютого до 89,3 млн. грн на кінець червня внаслідок зменшення обсягів продажу товарів.

Поточна кредиторська заборгованість незначно зросла із 11 тис. грн. на кінець лютого до 99 тис. грн. на кінець червня 2022.

Хоча діяльність Підприємства не зазнала значного впливу, знаходиться на безпечній території і керівництво переглянуло свій бюджет на 2022 рік на основі відомих фактів і подій, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та впливу на Підприємство. Може бути кілька сценаріїв подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою ймовірністю, а величина впливу на Підприємство може бути від незначної до серйозної.

Основні специфічні фактори ризику включають безпеку основних засобів і запасів (активів), а також доступ до логістичних шляхів, який дуже залежить від розвитку військової діяльності. Існує значна невизначеність щодо того, чи можуть бути пошкоджені або доступні активи або маршрути транспортування, і, отже, ускладниться можливість переміщувати свої активи між клієнтами та постачальниками. Це може призвести до додаткових витрат або втрати доходів.

У відповідь на ці питання Підприємство вжила наступних заходів:

- Відновила постачання продукції в Україну
- Забезпечила альтернативні логістичні ланцюжки постачання продукції всередині країни
- Підприємство має доступ до фінансових ресурсів материнської компанії;
- Для поповнення обігових коштів основної діяльності 4 березня 2022 року Підприємство уклало договір позики з Alcon Pharmaceuticals LTD. За цим договором було отримано 800 тис. доларів зі строком погашення до 31 березня 2023 року.
- Материнська компанія не оголосила про закриття бізнесу в Україні, навпаки продовжує фінансову підтримку персоналу;
- Підприємство продовжує дотримуватись заходів по зменшенню витрат, зокрема на маркетинг;
- Протягом другого кварталу 2022 року стандартний обсяг продажу в Центральній та Західній Україні по напрямку хірургічного обладнання відновився на 60%.
- Частину роботи та процесів було переведено у віддалений режим

На основі кроків, які вживає Підприємство, керівництво дійшло висновку, що доцільно підготувати фінансову звітність на основі безперервності діяльності. Однак через непередбачуваний вплив війни, що триває на даний момент, на значущі припущення, що лежать в основі прогнозів Підприємства, керівництво приходить до висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні зміни в операційній діяльності Підприємства в разі розширення зони бойових дій. Зважаючи на відсутність виробництва на території України та можливості зміни шляхів постачання ризик припинення діяльності на території України незначні. Підтримка материнської компанії дозволяє погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності в будь-якому випадку.

5. Облікова політика

5.1 Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася у попередньому звітному році, за винятком описаних нижче нових і переглянутих стандартів та інтерпретацій, які стали обов'язковими до застосування для звітних періодів, що починаються після 1 січня 2021 р.

У поточному році випущено низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2020 року, або пізніше:

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – «Реформа базової процентної ставки – Фаза 2»
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 Оренда – Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19.

Ці перелічені поправки не мали суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Підприємства.

Стандарти, які були випущені, але ще не набрали чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Підприємство не застосовувало жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

	Дата набрання чинності
МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4)	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2023 р. (перенесено з 1 січня 2022 р.)
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи»	1 січня 2022 р.

Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»	1 січня 2022 р.
Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2018-2020 років	1 січня 2022 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 – «Дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності»	
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань»	
Поправки МСФЗ (IFRS) 16 – Ілюстративні приклади	
Поправки до МСБО (IAS) 41 – Оподаткування при оцінці справедливої вартості	
Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»	1 січня 2023 р.

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Підприємства у майбутніх періодах.

5.2 Основні положення облікової політики

Основні засоби

Основні засоби Підприємства після визнання активом відображаються за моделлю собівартості. Об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Витрати на ремонти та технічне обслуговування визнаються в тому періоді, в якому були понесені. Суттєві капітальні ремонти та модернізації капіталізуються, а замінені об'єкти виводяться з експлуатації. Прибутки та збитки, що виникають при виведенні основних засобів з експлуатації відображаються в звіті про сукупний дохід в тому періоді, в якому вони були понесені.

Нарахування амортизації здійснюється протягом всього строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється наказом по Підприємству при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

Основні засоби, які складаються з компонентів з різним терміном експлуатації, можуть розглядатися як окремі об'єкти основних засобів. Термін корисного використання компонента визначається окремо комісією при введенні в експлуатацію.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється прямолінійним методом з урахуванням термінів корисного використання:

Норми амортизації по групах основних засобів

Тип основних засобів	Група	Термін корисного використання	Норма амортизації за рік
Автомобілі	5	5 років	20%
Комп'ютерна, копіювальна техніка та інша оргтехніка	4	3 роки	33.33%
Мобільні телефони	4	2 роки	50%
Меблі	6	4 роки	25%
Хірургічне обладнання	4	5 років	20%
Покращення орендованих приміщень	9	Відповідно до терміну договору оренди	Пропорційно терміну договору

Строк корисного використання об'єкта переглядається у разі зміни строку отримання очікуваних економічних вигід від його використання.

Згідно МСБО 16 «Основні засоби» нарахування амортизації на актив починається з моменту готовності активу до експлуатації і нараховується щомісячно до дати припинення його визнання. Витрати на придбання МНМА визнаються витратами в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% від його вартості.

Підприємство припиняє визнання балансової вартості об'єкта або коли не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації певного активу. Активи, щодо яких прийняті рішення про їх відчуження шляхом продажу іншим суб'єктам господарювання та існує висока ймовірність здійснення таких дій протягом найближчих 12 місяців, визнаються Підприємством як непоточні активи, утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні доходи у звітному році, в якому визнання активу було припинене.

Незавершене будівництво включає вартість основних засобів, не введених в експлуатацію, та здійснених передплат на придбання або монтаж основних засобів. Амортизація на такі основні засоби не нараховується до моменту введення їх в експлуатацію.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації. Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк визначається Підприємством, але не може бути менше двох та більше десяти років. Очікуваний строк корисного використання і метод амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі.

Нематеріальний актив припиняє визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання активу. Прибутки або збитки, які виникають від припинення визнання нематеріального активу, які визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому актив припиняє визнаватися.

Згідно вимог корпоративної звітності відеоролики, вебсайти, інші діджитал-рішення, які створюються або придбаються в маркетингових та рекламних цілях, не капіталізуються, а визнаються витратами періоду.

Зменшення вартості нефінансових активів

На кожну звітну дату Підприємство оцінює наявність ознак зменшення корисності активу. Якщо існує будь-яка ознака зменшення корисності активу, Підприємство робить оцінку вартості очікуваного відшкодування такого активу. Вартість очікуваного відшкодування активу є більшою з двох сум: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію, або вартості його подальшого використання. Вартість очікуваного відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження грошових коштів, і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів Підприємства.

Коли балансова вартість перевищує оцінену вартість відшкодування, вартість активу зменшується до його вартості відшкодування, що призводить до нарахування резерву знецінення основних засобів. Знецінення основних засобів відображається як збільшення зносу на окремих субрахунках рахунку накопиченої амортизації (без коригування первісної вартості) з одночасним визнанням інших витрат у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Визначення знецінення необоротних активів передбачає застосування суджень, що включають, проте не обмежені причинами, періодом та величиною знецінення. Знецінення характеризується великою кількістю факторів таких як зміни у конкурентному середовищі, очікування росту у галузі, збільшення вартості капіталу, зміни у можливості доступу до фінансових ресурсів у майбутньому, застаріння технологій, припинення діяльності, поточна вартість заміни та інші зміни в умовах, що вказують на наявність знецінення.

Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту правочину. При цьому на дату початку дії договору потрібно встановити, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті даної угоди.

Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди орендар приймає на себе практично усі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом.

Підприємство в якості орендаря

На початку строку оренди Підприємство як орендар визнає актив з права використання та орендне зобов'язання.

Винятки із загального підходу обліку оренди, передбаченого МСФЗ 16, застосовуються до:

- короткострокової оренди, якщо загальний термін оренди становить менше 12 місяців,
- малоцінної оренди: вартість менше ніж 5 тис дол. США або еквівалент.

Для договорів оренди із списку винятків Підприємство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати періоду за прямолінійним методом протягом строку оренди та відображає у відповідному розділі звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід за період. При цьому Підприємство, як орендар не визнає актив з правом використання та орендне зобов'язання, як передбачено загальним підходом МСФЗ 16.

Зобов'язання по оренді розраховуються як теперішня вартість майбутніх платежів протягом терміну оренди, дисконтована з використання ставки, що закладена в договорі оренди, якщо дана ставка може бути легко визначена. Якщо не можливо легко визначити ставку закладену в договорі оренди, то Підприємство як орендар використовує ставку залучення додаткових кредитних коштів.

При переході на облік оренди згідно з МСФЗ 16 Підприємство як орендар керується такими практичними прийомами та спрощеннями на дату першого застосування (01 січня 2019):

- підприємство прийняло рішення щодо застосування нового стандарту МСФЗ 16 перспективно та станом на 01 січня 2019 визнало активом права користування орендованими автомобілями та приміщеннями;
- на дату першого застосування МСФЗ для оренди, що раніше була кваліфікована як операційна, орендне зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю несплачених орендних платежів з використанням ставки дисконтування, що діє станом на 01 січня 2019 року, а актив з правом використання визначається за величиною, що дорівнює оренвному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом чи нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, визначених у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування;
- Підприємство застосовує щорічні ставки дисконтування, встановлені Головним офісом Алкон для України в залежності від термінів оренди, які закріплені також відповідним наказом:
- розрахунок амортизації, рекласифікації довгострокової, короткострокової порцій орендних зобов'язань здійснюється автоматизовано Головним офісом Алкон.

Ставки дисконтування, що використовуються в корпоративній системі Planon, в залежності від терміну контракту

Для корпоративної звітності FCRS BS26 ставки в залежності від терміну контракту

Січень- Червень 2021	0-3 роки	3-5 років	5-7 років	7-10 років	10-15 років	15-20 років	20-25 років	25-30 років	більше 30 років
Україна	18,203%	18,551%	18,972%	19,445%	20,148%	20,435%	20,468%	20,344%	20,344%

Липень- Грудень 2021	0-3 роки	3-5 років	5-7 років	7-10 років	10-15 років	15-20 років	20-25 років	25-30 років	більше 30 років
Україна	18,3%	18,96%	19,957%	20,16%	20,77%	21,01%	21,03%	20,99%	20,99%

Підприємство в якості орендодавця

Підприємство класифікує оренду, за угодами якої воно виступає як орендодавець, як операційну або фінансову відповідно до положень МСФЗ 16.

Договори оренди, за якими у Підприємства залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу й визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовні платежі з оренди визнаються у складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані. Уся інша оренда класифікується Підприємством як операційна щодо орендних угод, в яких Підприємство виступає як орендодавець.

Дохід від оренди за угодами про операційну оренду, в яких Підприємство виступає орендодавцем, визнаються як дохід у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід за період на прямолінійній основі протягом строку оренди. За угодами фінансової оренди, в яких Підприємство виступає орендодавцем, Підприємство визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій вартості інвестиції в оренду.

Чиста вартість інвестиції в оренду розраховується шляхом приведення (дисконтування) майбутніх орендних платежів протягом строку оренди із застосуванням припустимої ставки відсотка в оренді.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість визначається на основі методу середньозважених витрат. Чиста вартість реалізації є очікуваною ціною реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією. Резерв на знецінення запасів, що повільно обертаються та термін придатності яких спливає, формується на кожен звітну дату та зменшує собівартість запасів у звіті про фінансовий стан.

Фінансові інструменти**Класифікація фінансових активів**

В момент початкового визнання фінансових інструментів Підприємство здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Підприємство класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Підприємство може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході. Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип подальшої участі;
- 3) договорів фінансової гарантії;
- 4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Рекласифікація фінансових активів та зобов'язань

Рекласифікація здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Підприємства при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки, не підлягають рекласифікації. Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років Підприємство не мало фінансових зобов'язань, які б могли бути віднесені до категорії що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Підприємство очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками. В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Дебіторська заборгованість

Після первісної оцінки дебіторська заборгованість враховується за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при зменшенні корисності і нарахуванні амортизації дисконту/премії, визнаються в звіті про сукупний дохід.

Очікувані кредитні збитки

Модель очікуваних кредитних збитків реалізується через резерв під очікувані кредитні збитки. Порядок знецінення застосовується до фінансових активів, що обліковуються :

- за амортизованою собівартістю за моделлю ефективної ставки процента;
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (крім інвестицій у часткові інструменти)

Порядок знецінення не застосовується до фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток і збиток.

Підприємство визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю з клієнтами, в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування. Резерв сумнівних боргів нараховується в сумі 100% дебіторської заборгованості, якщо термін платежу клієнтом порушено 180 і більше днів.

Підприємство оцінює грошові потоки шляхом урахування всіх умов договору за фінансовим інструментом протягом очікуваного строку дії такого фінансового інструмента. При цьому враховуються грошові потоки, які включають у себе грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості, що є невід'ємною частиною умов договору. При цьому застосовується припущення щодо можливості достовірної оцінки очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Припинення визнання та списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Підприємства.

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати не пов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Процентні доходи

Підприємство визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ставкою відсотка, зафіксованою у відповідному договорі з клієнтом (5,6% для більшості довгострокових договорів із прив'язкою до долару США) протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за вищезазначеною ставкою відсотка до валової балансової вартості.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість спочатку визначається і відображається відповідно до зазначеної вище політики, що стосується фінансових інструментів. Згодом інструменти з фіксованими термінами погашення оцінюються за амортизованою вартістю за методом ефективного відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат, пов'язаних із здійсненням операції, і будь-якого дисконту або премії при погашенні. Фінансові зобов'язання, що не мають фіксованих термінів, згодом показуються за собівартістю.

Процентні кредити і позикові кошти

Усі кредити і позикові кошти спочатку враховуються за вартістю, яка є справедливою вартістю отриманих сум за вирахуванням витрат, пов'язаних із залученням позикових коштів. Після первинного визнання процентні кредити і позики враховуються за амортизованою вартістю за методом ефективного відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням витрат по випуску, дисконту або премії за розрахунками. Прибутки і збитки враховуються у складі чистого прибутку або збитку, коли зобов'язання припиняють визнаватись або знижується їх корисність, а також в процесі амортизації.

Справедлива вартість

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

- або на основному ринку для даного активу або зобов'язання;
- або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

У Підприємства повинен бути доступ до основного або найбільш сприятливого ринку. Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди від використання активу найкращим і найбільш ефективним чином або його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив кращим і найбільш ефективним чином.

Підприємство використовує такі методики оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості.

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких є істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, які прямо або побічно спостерігаються на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної ринкової інформації із застосуванням відповідних методів оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою оцінки справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок. Застосування різних ринкових припущень та/або методів оцінки може мати значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням моделі дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методів оцінки на кінець року; вона не вказує справедливую вартість цих інструментів на дату підготовки даної фінансової звітності. Ці оцінки не відображають ніяких премій або дисконтів, які могли б витікати з пропозиції одночасного продажу повного пакету певного фінансових інструментів Підприємства.

Оцінка справедливої вартості заснована на припущеннях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інших чинників.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе готівкові кошти та кошти на банківських рахунках, а також депозити до запитання з терміном погашення до 1 року.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Підприємство має поточне зобов'язання (юридичне або узгоджене), що виникло унаслідок минулої події, а також існує вірогідність, що для погашення зобов'язання буде необхідним вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Забезпечення переглядається на кожну дату фінансової звітності та коригується для відображення поточної оцінки. У випадках, якщо вплив вартості грошей в часі є істотним, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків по ставці до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі, і, якщо необхідно, ризики, властиві виконанню таких зобов'язань.

Зобов'язання з виплат працівникам

Підприємство здійснює поточні відрахування Єдиного соціального внеску. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Підприємство не має ані юридичного ані конструктивного зобов'язання здійснювати подальші внески щодо заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що й відповідна сума заробітної плати.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім тих випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається у примітках у тому випадку, якщо існує значна ймовірність одержання економічної вигоди.

Інструменти власного капіталу

Зареєстрований капітал

Інструмент власного капіталу являє собою договір, що надає право на залишкову частку в активах Підприємства після вирахування всіх його зобов'язань.

Статутний капітал сформований повністю 20.03.2009р, протягом 2021 року змін не було.

Нерозподілений прибуток, резерви та інші фонди

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Підприємства за поточний період до нерозподіленого прибутку минулих років за вирахуванням розподілу цього прибутку.

Дохід від договорів з клієнтами

Підприємство визнає дохід, коли (або у міру того, як) вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Продаж послуг

Дохід від реалізації послуг визнається з плином часу. Підприємство розглядає, чи є під час продажі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, для яких частина ціни транзакції повинна бути розподілена. При визначенні ціни угоди на продаж, Підприємство враховує наслідки змінної вартості, існування значних фінансових компонентів, не грошові компенсації та винагороду, що підлягає сплаті клієнту (якщо така є).

Істотний компонент фінансування

Підприємство застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Підприємство очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Підприємство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Коригуючи обіцяну величину компенсації задля урахування істотного компонента фінансування, Підприємство користується ставкою дисконтування, яка застосовувалася б в окремій операції фінансування між суб'єктом господарювання та його клієнтом на момент укладення договору. Ця ставка відображатиме кредитні характеристики сторони, яка одержує фінансування за договором, а також будь-яку заставу або забезпечення, надані клієнтом або Підприємством, у тому числі активи, передані за договором.

Подання

Коли якась частина договору виконана, Підприємство відображає договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Підприємством свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Підприємство відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Якщо клієнт платить компенсацію або Підприємство має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), Підприємство, перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, має відобразити договір як контрактне зобов'язання, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата раніше).

Якщо Підприємство виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Підприємство відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Контрактний актив – це право Підприємства на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Підприємство передало клієнтові.

Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу. Підприємство визнає дебіторську заборгованість, якщо воно має теперішнє право на сплату, навіть при тому, що ця сума у майбутньому може підлягати поверненню.

В цій фінансовій звітності Підприємство може використовувати терміни аванси отримані, дохід від реалізації, виручка - ці терміни аналогічні термінам договірне зобов'язання та дохід від звичайної діяльності у визначенні МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Визнання собівартості реалізованої продукції (послуг) та інших витрат

Собівартість реалізованої продукції, робіт або послуг, яка відноситься до тієї ж операції, відображається одночасно з визнанням відповідного доходу.

Процентні витрати

Витрати за позиками визнаються у момент їх виникнення, крім випадків, коли позикові кошти використовуються на фінансування придбання або створення кваліфікованих активів.

Позикові кошти, які прямо призначені для придбання, будівництва або створення основних засобів, за умови, що їх підготовка до використання або продажу займає тривалий час, капіталізуються як частина вартості відповідних основних засобів.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті, що відрізняється від функціональної валюти, відображаються у валюті обліку шляхом перерахунку суми іноземної валюти за обмінним курсом Національного банку України між валютою обліку і даною іноземною валютою, що діє на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за валютним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної вартості в іноземній валюті, перераховуються за курсами, що діють на первинну дату їх виникнення.

Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсами, що діють на дату визначення справедливої вартості. Отримані доходи і витрати визнаються у звіті про сукупний дохід.

Податок на прибуток

Поточний податок

Податкові активи і зобов'язання, що стосуються поточного податку за поточні та попередні періоди оцінюються за сумою, що, як очікується, повинна бути відшкодована податковими органами або сплачена податковим органам. Податкові ставки і податкове законодавство, застосовані для розрахунку даної суми, – це ставки і закони, прийняті або фактично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток визначається за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню та невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, перенесених на наступні періоди, якщо ймовірно отримання майбутнього оподатковуваного прибутку, який дозволить використати неоподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові збитки.

На кожну дату складання звітності Підприємство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує її, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволив би реалізувати суму такого відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками (та податковими законами), застосування яких очікується у періоді, в якому очікується реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату складання звітності ставок оподаткування і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за умови наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, а також якщо відстрочені податкові активи та зобов'язання стосуються одного суб'єкта оподаткування та одного податкового органу.

6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2020 - 2021 років були представлені наступним чином:

Первісна вартість	Інші необоротні матеріальні активи	Машини та обладнання	Транс-портні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
На 01 січня 2020р.	-	35 755	-	4 188	367	40 310
Надходження	-	-	-	-	21 437	21 437
Вибуття	-	1 495	-	14	-	1 509
Інші зміни	14 534	6 688	-	725	(21 804)	143
На 31 грудня 2020р.	14 534	40 948	-	4 899	-	60 381
Коригування вхідного залишку	-	-	-	-	34	34
На 01 січня 2021р. (перераховано)	14 534	40 948	-	4 899	34	60 415
Надходження	-	592	-	-	17 005	17 597
Вибуття	-	3 224	-	64	-	3 288
Інші зміни	-	13 727	-	2 866	(17 039)	(446)
На 31 грудня 2021р.	14 534	52 043	-	7 701	-	74 278

Накопичена амортизація	Інші необоротні матеріальні активи	Машини та обладнання	Транс-портні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
На 01 січня 2020р.	-	23 113	-	3 607	-	26 720
Амортизація за рік	242	6 316	-	637	-	7 195
Вибуття	-	438	-	14	-	452
Інші зміни	-	5	-	-	-	5
На 31 грудня 2020р.	242	28 996	-	4 230	-	33 468
Коригування вхідного залишку	-	-	-	-	-	-
На 01 січня 2021. (перераховано)	242	28 996	-	4 230	-	33 468
Амортизація за рік	2 907	6 292	-	1 898	-	11 097
Вибуття	-	1 107	-	145	-	1 252
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021р.	3 149	34 181	-	5 983	-	43 313

Чиста вартість	Інші необоротні матеріальні активи	Машини та обладнання	Транс-портні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
На 01 січня 2020р.	-	12 642	-	581	367	13 590
На 31 грудня 2020р. (до перерахунку)	14 292	11 952	-	669	-	26 913
На 01 січня 2021р. (перераховано)	14 292	11 952	-	669	34	26 947
На 31 грудня 2021р.	11 385	17 862	-	1 718	-	30 965

За рядком «Інші необоротні матеріальні активи» відображено покращення орендованих приміщень (новий офіс), що було введено в експлуатацію в листопаді 2020 р.

Станом на 31 грудня 2021 року основні засоби з первісною вартістю 29 377 тис. грн. (2020 р. – 24 076 тис. грн.) були повністю амортизовані, але знаходились в експлуатації.

Протягом 2021 та 2020 років Підприємство не отримувало основні засоби на безоплатній основі.

Об'єкти основних засобів Підприємства не перебувають в заставі.

Передоплати за основні засоби

Незавершене будівництво на 31 грудня 2021 року включало передоплати за основні засоби (офісне обладнання - кулер).

7. Нематеріальні активи

Зміни у балансовій вартості нематеріальних активів протягом 2021 та 2020 років були наступними:

Первісна вартість	Інші нематеріальні активи
На 01 січня 2020р.	306
Надходження	-
Вибуття	95
Інші зміни	-
На 31 грудня 2020р.	211
На 01 січня 2021р.	211
Надходження	-
Вибуття	-
Інші зміни	-
На 31 грудня 2021р.	211

Накопичена амортизація	Інші нематеріальні активи
На 01 січня 2020р.	180
Амортизація за рік	62
Списано за рік	95
На 31 грудня 2020р.	147
На 01 січня 2021р.	147
Амортизація за рік	64
Списано за рік	-
На 31 грудня 2021р.	211

Чиста вартість	Інші нематеріальні активи
На 01 січня 2020р.	126
На 31 грудня 2020р.	64
На 01 січня 2021р.	64
На 31 грудня 2021р.	-

Нематеріальні активи складаються переважно з ліцензій та програмного забезпечення 1С.

8. Податок на прибуток

Складові витрат із податку на прибуток за 2020 і 2021 роки включають наступне:

	2021	2020
Поточні витрати з податку на прибуток	4 049	2 840
Витрати з відстроченого податку на прибуток, що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	47	(1 970)
Доходи з відстроченого податку на прибуток, що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	-	-
Витрати з податку на прибуток	4 096	870
Дохід з податку на прибуток	-	-

Фінансовий прибуток до оподаткування узгоджується з витратами з податку на прибуток у такий спосіб:

ТОВ «АЛКОН УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

	2021	2020
Прибуток до оподаткування / (збиток)	22 342	4 662
Податок на прибуток за діючими ставками (2021 р.: 18%, 2020 р.: 18%)	4 022	839
Податковий ефект витрат, які не включаються до складу витрат для визначення оподатковуваного прибутку	27	2 001
Витрати з поточного податку на прибуток	4 049	2 840
Дохід з податку на прибуток	-	-

Структура відстроченого податкового активу на звітну дату представлена таким чином:

Відстрочені податкові активи	на 31.12.2021	Зміна за 2021 рік	На 31.12.2020
Резерв сумнівних боргів	-	(132)	132
Резерв на знецінення запасів	4 569	(97)	4 666
Забезпечення поточних витрат	972	39	933
Резерв повернень товарів	153	(14)	167
Гарантійний резерв	602	157	445
Всього	6 296	(47)	6 343

Відстрочені податкові активи	на 31.12.2020	Зміна за 2020 рік	На 31.12.2019
Резерв сумнівних боргів	132	(20)	152
Резерв на знецінення запасів	4 666	1 999	2 667
Забезпечення поточних витрат	933	407	526
Резерв повернень товарів	167	37	130
Гарантійний резерв	445	(453)	898
Всього	6 343	1 970	4 373

9. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років довгострокова дебіторська заборгованість включала:

	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість за договорами купівлі-продажу обладнання, період 2-5 років	66 229	40 373

Облік за амортизованою вартістю ведеться з використанням ефективної ставки відсотка у розмірі від 5,6 до 15% річних, в залежності від умов укладених договорів купівлі-продажу обладнання.

10. Запаси

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років запаси включали:

	31.12.2021	31.12.2020
Товари	229 920	127 973
Запасні частини	11 882	11 789
Незавершене виробництво	-	-
Всього	241 802	139 762

Сума резерву на знецінення запасів, яка була визнана станом на 31.12.2021 становила 25 382 тис. грн. (2020 р. – 25 921 тис. грн.).

Рух резерву на знецінення запасів представлений наступним чином:

Станом на 31.12.2020:	25 921
Нарахування резерву	6 497
Списання запасів за рахунок резерву	(7 036)
Станом на 31.12.2021:	25 382

11. Торговельна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років дебіторська заборгованість за реалізовані товари та послуги включала:

	2021	2020
Торговельна заборгованість вітчизняних компаній	88 661	60 577
Резерв очікуваних кредитних збитків (сумнівних боргів)	-	(734)
Всього	88 661	59 843

Торговельна дебіторська заборгованість є безпроцентною зі строком погашення до 180 днів.

Станом на 31 грудня аналіз дебіторської заборгованості за строками погашення представлений наступним чином:

31 грудня 2021

	Всього	Не прострочена і не знецінена	Прострочена, але не знецінена			
			До 30 днів	Від 31 до 90 днів	Від 91 до 180 днів	Більше 181 дня
Торговельна заборгованість	88 661	88 661	-	-	-	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	-
Очікувана ставка кредитних втрат, %	-	-	-	-	-	100%

31 грудня 2020

	Всього	Не прострочена і не знецінена	Прострочена, але не знецінена			
			До 30 днів	Від 31 до 90 днів	Від 91 до 180 днів	Більше 181 дня
Торговельна заборгованість	60 577	59 843	-	-	-	734
Резерв очікуваних кредитних збитків	(734)	-	-	-	-	(734)
Очікувана ставка кредитних втрат, %	-	-	-	-	-	100%

Розрахунок резерву сумнівних боргів здійснюється у розрізі рахунків (контрактів).

Рух резерву очікуваних кредитних збитків представлений наступним чином:

Станом на 31.12.2020:	734
Сторно резерву	(734)
Станом на 31.12.2021:	-

12. Передоплати та інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років передоплати та інші оборотні активи включали:

	2021	2020
Передоплати, сплачені за товари та послуги	6 265	3 884
Передоплата з податків (крім податку на прибуток)	1 108	1 127
Витрати майбутніх періодів	500	221
Інші оборотні активи	21	3 578
Інша дебіторська заборгованість	86	94
Всього	7 980	8 904

Станом на 31 грудня 2021 року сума передоплати з податків включає переплату з податку на додану вартість 1 108 тис грн. Сумнівної заборгованості по даних статтях немає.

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

	2021	2020
Кошти в іноземній валюті у банках	-	-
Кошти у національній валюті у банках	32 634	5 580
Всього	32 634	5 580

Грошові кошти розміщені, на поточних рахунках. Доходи за відсотками відображені у складі фінансових доходів у звіті про сукупний дохід.

14. Власний капітал**Статутний капітал**

Статутний капітал Підприємства включає зареєстрований статутний капітал в сумі 55 000 тис. грн.

Нерозподілений прибуток, резерви та фонди (додатковий капітал)

Прибуток Підприємства використовується відповідно до Статуту та чинного законодавства України.

Коригування нерозподіленого прибутку на 01.01.2021р.

Коригування нерозподіленого прибутку склало 36 тис. грн. (зменшення) і відбулися в наслідок наступного:

	31.12.2020	01.01.2021	Сума коригування	Коментар
Незавершене будівництво	-	34	34	Операція по оприбуткуванню основного засобу за 2020 рік.
Передоплати та інші оборотні активи	8 891	8 904	13	Коригування ПДВ, пов'язані із документами постачальників 2020 рік..
Всього коригування активу	x	x	47	Збільшення нерозподіленого прибутку
Торговельна кредиторська заборгованість	659	742	83	Документи постачальників за 2020 рік, не включені до нарахувань за 2020р.
Всього коригування пасиву	x	x	83	Зменшення нерозподіленого прибутку
Всього	x	x	(36)	

15. Фінансовий лізинг

Станом на 31 грудня відображено зобов'язання з фінансової оренди відповідно до МСФЗ 16 «Оренда»:

	2021	2020
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	14 751	17 795
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	6 522	10 667
Всього	21 273	28 462

Станом на 31.12.2021 об'єктами оренди є 38 автомобілів, 2 складські приміщення, 1 офіс Підприємства.

Об'єкт оренди	Поточна частина довгострокової заборгованості	Довгострокова заборгованість
Автомобілі	2 009	3 330
Складське приміщення (Київська обл, Бориспільський р-н, с.Велика Олександрівка, вул.Бориспільська, 9)	441	-
Складське приміщення (Київська обл, Бориспільський р-н, с.Велика Олександрівка, вул.Бориспільська, 7)	1 080	-
Офіс (вул.Амурська, 6-Л, корпус 5, офіс 5601) поверх 6	2 108	8 046
Офіс (вул.Амурська, 6-Л, корпус 5, офіс 5601) поверх 5	884	3 375
Всього	6 522	14 751

Станом на 31.12.2020 об'єктами оренди є 48 автомобілів, 3 складські приміщення, 2 офіси Підприємства.

Об'єкт оренди	Поточна частина довгострокової заборгованості	Довгострокова заборгованість
Автомобілі	4 482	1 761
Складське приміщення (м. Київ, просп. С. Бандери, 28А)	23	-
Складське приміщення (Київська обл, Бориспільський р-н, с. Велика Олександрівка, вул. Бориспільська, 9)	493	470
Складське приміщення (Київська обл, Бориспільський р-н, с. Велика Олександрівка, вул. Бориспільська, 7)	1 207	1 150
Офіс (м. Київ, просп. С. Бандери, 28А)	1 930	-
Офіс (вул. Амурська, 6-Л, корпус 5, офіс 5601) поверх 6	1 784	10 154
Офіс (вул. Амурська, 6-Л, корпус 5, офіс 5601) поверх 5	748	4 260
Всього	10 667	17 795

Рух зобов'язань з оренди протягом звітного періоду представлений наступним чином :

	Автомобілі	Приміщення	Всього
Станом на 31 грудня 2020 року	6 244	22 218	28 462
Поточна частина	4 482	6 185	10 667
Довгострокова частина	1 762	16 033	17 795
Фінансові витрати	493	3 003	3 496
Надходження об'єктів лізингу	4 897	-	4 897
Вибуття об'єктів лізингу	(457)	-	(457)
Оплата	(5 221)	(9 287)	(14 508)
Курсові різниці	(617)	-	(617)
Станом на 31 грудня 2021 року	5 339	15 934	21 273
Поточна частина	2 009	4 513	6 522
Довгострокова частина	3 330	11 421	14 751

Права користування лізинговими активами, що представлені як **Інші необоротні активи** у Звіті про фінансовий стан, за первісною та залишковою вартістю розподіляються таким чином:

31.12.2020	Автомобілі	Приміщення	Всього
Орендний актив	11 537	27 804	39 341
Накопичена амортизація	(6 800)	(8 554)	(15 354)
Всього	4 737	19 250	23 987
Надходження	3 353	-	3 353
Вибуло	(7 693)	(6 367)	(14 060)
Вибуто амортизації	7 346	6 367	13 713
Амортизація за рік	(3 783)	(6 491)	(10 274)
31.12.2021			
Орендний актив	7 197	21 438	28 635
Накопичена амортизація	(3 237)	(8 679)	(11 916)
Всього	3 960	12 759	16 719

16. Інші довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня інші довгострокові зобов'язання включають наступне:

	2021	2020
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	14 751	17 795
Довгостроковий відкладений дохід по договорах технічного сервісу	1 236	-
Всього	15 987	17 795

17. Торговельна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги включала:

	2021	2020
Заборгованість перед національними постачальниками	661	742
Заборгованість перед іноземними постачальниками	-	-
Всього	661	742

Кредиторська заборгованість є безпроцентною із середнім строком погашення 30-90 днів.

18. Інші короткострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років інша кредиторська заборгованість включала:

	2021	2020
Забезпечення виплат відпусток	3 563	3 409
Зобов'язання перед працівниками по заробітній платі	61	49
Внутрішньогрупова заборгованість	221 731	71 580
Доходи майбутніх періодів	43 396	353
Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами	13 582	1 542
Інші поточні зобов'язання та забезпечення	15 614	13 899
Всього	297 947	90 832

Інші поточні зобов'язання та забезпечення представлені таким чином:

ТОВ «АЛКОН УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

	2021	2020
Зобов'язання з виплат працівникам (річний бонус)	6 025	5 070
Резерв з гарантійного обслуговування	3 341	2 501
Резерв на податкове зобов'язання з ПДВ по товарах із терміном придатності, що закінчується	724	571
Резерв оцінених повернень товарів	852	930
Резерв по нарахуваннях - витратах поточного періоду	4 672	4 611
Резерв під нараховані відсотки	-	216
Всього	15 614	13 899

Рух резервів протягом 2021 року представлений нижче:

Вид забезпечення	31.12.2020	Нараховано	Списано	31.12.2021
Зобов'язання з виплат працівникам (річний бонус)	5 070	6 025	(5 070)	6 025
Резерв з гарантійного обслуговування	2 501	4 944	(4 104)	3 341
Резерв на податкове зобов'язання з ПДВ	571	724	(571)	724
Резерв оцінених повернень товарів	930	-	(78)	852
Резерв по нарахуваннях - витратах поточного періоду	4 611	4 672	(4 611)	4 672
Резерв під нараховані відсотки	216	-	(216)	-
Всього	13 899	16 365	(14 650)	15 614

19. Короткострокові кредити банків

Банківські кредити отримані відповідно до договорів із вітчизняними банками, без застави та забезпечення, в рамках глобального співробітництва банківських груп із групою компаній Alcon. Вибірка кредитних коштів відбувається траншами, очікуваний термін погашення кожного з яких – до 12 місяців від звітної дати.

Залишки кредитів представлені таким чином:

Дата	Банк	Тип кредиту	Відсоток	Валюта	Сума, тис. грн
31.12.2021	Сітібанк	Овердрафт по корпоративних кредитних картках	3%	UAH	145
Разом на 31.12.2021					145
31.12.2020	Сітібанк	Овердрафт по корпоративних кредитних картках	3%	UAH	43
31.12.2020	УкрСиббанк	Поповнення обігових коштів	5,75%	UAH	41 900
Разом на 31.12.2020					41 943

20. Доходи від реалізації

За роки, які закінчилися 31 грудня, доходи від реалізації включали:

	2021	2020
Продаж товарів (вироби медичного призначення, обладнання)	417 518	266 894
Продаж послуг технічного сервісу щодо обладнання	10 259	5 462
Продаж маркетингових послуг	22 423	22 664
Всього	450 200	295 020

Оплата за відвантажений товар та надані послуги відбувається з відстрочкою платежу.

Компонент фінансування в договорах із клієнтами, за наявності такого, відображається у складі фінансових доходів.

21. Собівартість реалізації

За роки, які закінчилися 31 грудня, собівартість реалізації включала:

Вид витрат	2021	2020
Собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг)	(284 813)	(177 219)
Витрати на оплату праці	(10 495)	(9 106)
Відрахування на соціальні заходи	(2 140)	(1 680)
Підвищення кваліфікації	(290)	(183)
Амортизація необоротних активів	(424)	-
Утримання автомобілів	(1 888)	(1 208)
Телекомунікація	(40)	(48)
Витрати на відрядження	(1 713)	(1 874)
Організація зустрічей та конференцій	(2 307)	(1 693)
Інші витрати	(606)	(75)
Всього	(304 716)	(193 086)

22. Інші операційні доходи

За роки, які закінчилися 31 грудня, інші операційні доходи включали:

	2021	2020
Дохід від реалізації інших активів	8	-
Дохід від кредит-нот щодо коригування внутрішньогрупової заборгованості	5 495	10 772
Дохід від зменшення резерву сумнівних боргів	734	113
Всього	6 237	10 885

23. Адміністративні витрати і витрати на збут

За роки, які закінчилися 31 грудня, адміністративні та збутові витрати включали наступне:

Адміністративні витрати	2021	2020 (відкориговано)
Витрати по амортизації прав оренди	(7 142)	(6 547)
Амортизація необоротних активів	(4 827)	(1 257)
Витрати на оплату праці	(4 317)	(3 677)
Витрати на електроенергію	(3 189)	(1 915)
Витрати на аудиторські, аутсорсингові послуги та інші консультаційні послуги	(3 085)	(2 167)
Витрати по податках і державних зборах	(1 809)	(1 768)
Відрахування на соціальні заходи	(1 061)	(864)
Офісні товари	(490)	(634)
Банківські комісії	(487)	(417)
Утримання автомобілів	(295)	(171)
Витрати на відрядження	(106)	(76)
Організація зустрічей та конференцій	(82)	(367)
Телекомунікація	(75)	(28)
Витрати на технічну підтримку	(63)	(2 593)
Інші витрати	(1 132)	(1 399)
Всього	(28 160)	(23 880)

Витрати на збут	2021	2020 (відкориговано)
Витрати на оплату праці	(36 487)	(31 781)
Відрахування на соціальні заходи	(7 367)	(5 961)
Утримання автомобілів	(6 824)	(4 639)
Амортизація необоротних активів	(5 910)	(6 000)
Витрати на відрядження	(4 216)	(3 664)
Організація зустрічей та конференцій	(4 065)	(3 521)
Витрати по амортизації прав оренди	(3 132)	(3 361)
Витрати на доставку товарів покупцям	(2 648)	(1 550)
Витрати на харчування	(2 148)	(1 238)
Витрати на рекламу і промоцію товарів	(2 000)	(3 542)
Витрати на медичне страхування	(1 828)	(1 483)
Безоплатне надання зразків товарів	(1 295)	(409)
Гонорари консультантів	(990)	(420)
Ліцензійні платежі за доступ	(960)	(280)
Підвищення кваліфікації	(580)	(628)
Телекомунікація	(492)	(371)
Інші витрати	(3 682)	(2 202)
Всього	(84 624)	(71 050)

24. Інші операційні витрати

За роки, які закінчилися 31 грудня, інші операційні витрати включали:

	2021	2020
Списання товарів (пошкодження, минув термін придатності тощо)	(850)	(221)
Коригування резерву знецінення запасів	(6 497)	(11 499)
Збитки від операційної курсової різниці	(8 025)	(1 260)
Інші витрати	-	-
Всього	(15 372)	(12 980)

25. Фінансові доходи та фінансові витрати

За роки, які закінчилися 31 грудня, інші фінансові доходи, витрати включали:

	2021	2020
Фінансові доходи		
Відсотки по довгострокових договорах купівлі-продажу обладнання	4 486	4 541
Всього	4 486	4 541
Фінансові витрати		
Відсотки з лізингу, нараховані згідно з МСФЗ 16	(3 496)	(3 416)
Відсотки за банківським кредитом, які визнані у складі витрат	(2 207)	(1 372)
Всього	(5 703)	(4 788)

26. Операції з пов'язаними сторонами

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються або сторони, одна з яких має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на операційні і фінансові рішення іншої сторони, або сторони, що знаходяться під спільним контролем, а також керівництво Підприємства, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». При вирішенні питання про те, чи є сторони пов'язаними, приймається до уваги зміст взаємин сторін, а не тільки їх юридична форма.

В наступних таблицях наведені суми балансових залишків та обсяги операцій з пов'язаними особами:

Залишки на 31 грудня	2021	2020
Торговельна дебіторська заборгованість (внутрішньогрупові розрахунки)	6 748	8 835
Торговельна та інша кредиторська заборгованість (внутрішньогрупові розрахунки)	221 731	71 580
Всього	228 479	80 415
Реалізація маркетингових послуг (Примітка 20)	22 423	22 664
Всього реалізація пов'язаним сторонам	22 423	22 664
Закупівля товарів	388 990	213 262
Закупівля послуг	179	3 862
Всього закупівля у пов'язаних сторін	389 169	217 124

Компенсації провідному управлінському персоналу

Директор, фінансовий директор, директор по роботі з персоналом, керівник хірургічного відділу, керівник відділу контактної корекції (2020 р.: такі ж посади, 5 осіб) вважаються провідним управлінським персоналом. За рік, який закінчився 31 грудня 2021 р., витрати на винагороду провідному управлінському персоналу становили 12 257 тис. грн. (2020 р.: 11 630 тис. грн.). Такі витрати складаються, в основному, із заробітної плати. ЄСВ нараховується за ставкою 22% відповідно до чинного законодавства.

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року Підприємство не мало заборгованості за позиками, виданими провідному управлінському персоналу.

27.Виправлення помилок попередніх періодів

При підготовці цієї фінансової звітності Підприємство ідентифікувало та виправило помилки минулих періодів. Помилки було відкориговано на вхідну дату. Частина помилок вплинула на нерозподілений прибуток на початок звітного року (Примітка 14), решта є уточненням представлення статей фінансової звітності. Вплив на показники фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2021, наведено нижче:

	31.12.2020 (до коригувань)	коригування	31.12.2020 (відкориговано)	додатково
Баланс (звіт про фінансовий стан)				
Незавершені капітальні інвестиції	0	34	34	
Виробничі запаси	16 123	-4 334	11 789	Виправлення помилки щодо оцінки запчастин
Товари	123 639	4 334	127 973	
Передоплати та інші оборотні активи	8 891	13	8 904	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	101 208	-36	101 172	Примітка 14
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	659	83	742	
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)				
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	193 081	5	193 086	
Валовий прибуток	101 939	-5	101 934	
Адміністративні витрати та витрати на збут	94 900	30	94 930	
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	4 945	-36	4 909	

Фінансовий результат до оподаткування:прибуток	4 698	-36	4 662	
Чистий фінансовий результат:	3 828	-36	3 792	
Сукупний дохід	3 828	-36	3 792	
Елементи операційних витрат: інші операційні витрати	65 096	31	65 127	

28. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Підприємства включають торгову дебіторську та кредиторську заборгованість, а також грошові кошти. Основною метою цих фінансових інструментів є фінансування діяльності Підприємства. Підприємство має інші фінансові активи та зобов'язання, такі як інша дебіторська та кредиторська заборгованість, що безпосередньо виникають із її діяльності. Протягом року Підприємство не здійснювало реалізацію фінансових інструментів.

Основні категорії фінансових інструментів станом на 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

	2021
Фінансові активи	
За амортизованою вартістю	
Довгострокова дебіторська заборгованість	66 229
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	95 409
Грошові кошти та їх еквіваленти	32 634
Всього фінансових активів	194 272
Фінансові зобов'язання	
За амортизованою вартістю	
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	14 751
Кредити банків	145
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	6 522
Торгова та інша кредиторська заборгованість	222 392
Всього фінансових зобов'язань	243 810

Основні категорії фінансових інструментів станом на 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	2020
Фінансові активи	
За амортизованою вартістю	
Довгострокова дебіторська заборгованість	40 373
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	68 678
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 580
Всього фінансових активів	114 631
Фінансові зобов'язання	
Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю	
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	17 795
Кредити банків	41 943
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	10 667
Торгова та інша кредиторська заборгованість	72 322
Всього фінансових зобов'язань	142 727

Основними ризиками, що виникають унаслідок володіння Підприємством фінансовими інструментами, є валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик і процентний ризик. Політики управління цими ризиками наведені нижче.

Валютний ризик

Підприємство здійснює операції переважно в таких валютах: гривня («грн.»), долар США («дол. США»), євро («євро»). Курс обміну зазначених валют до гривні, встановлений Національним банком України («НБУ») на зазначені дати, був таким:

	Дол. США	Євро
Станом на 31 грудня 2021 р.	27.278	30.923
Станом на 31 грудня 2020 р.	28.275	34.740

Схильність Компанії ризику до зміни курсу долара США, виходячи з балансової вартості фінансових активів і зобов'язань, станом на 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	Зростання (зниження) валютного курсу, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	6 748	+10% -10%	675 - 675
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	221 731	+10% -10%	- 22 173 22 173
Загальний ефект від зміни валютного курсу		+10% -10%	- 21 498 21 498

Схильність Компанії ризику до зміни курсу долара США, виходячи з балансової вартості фінансових активів і зобов'язань, станом на 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020	Зростання (зниження) валютного курсу, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	8 835	+10% -10%	884 -884
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	71 580	+10% -10%	-7 158 7 158
Загальний ефект від зміни валютного курсу		+10% -10%	-6 274 6 274

Підприємство продає товари за гривню, а закуповує за долари США і євро, а отже, деноміновані в іноземній валюті дебіторська та кредиторська заборгованість стають причиною впливу валютного ризику. В договорах ЕФА, укладених за ставкою 7% і нижче, щомісячне виставлення рахунків клієнтам відбувається із прив'язкою до курсу долара США на перше число місяця. Підприємство не здійснювало інших операцій, спрямованих на хеджування валютного ризику.

Ризик ліквідності

Завданням Підприємства є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитних ресурсів, надаваних постачальниками, і позикових коштів. Підприємство проводить аналіз активів і зобов'язань за строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваного строку виконання зобов'язань.

Подані нижче таблиці показують фінансові зобов'язання Підприємства за строками погашення станом на 31 грудня на основі контрактних дисконтованих платежів:

Станом на 31 грудня 2021 р.	Менш ніж 3 місяці	Від 3 до 12 місяців	Більше 1 року	Усього
Зобов'язання з фінансового лізингу (дисконтовані платежі)	1 631	4 891	14 751	21 273
Поточні кредити банків	145	-	-	145
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5 763	216 629	-	222 392
Всього	7 539	221 520	14 751	243 810
Зобов'язання з фінансового лізингу (недисконтовані платежі)	2 432	6 902	18 016	27 350

Станом на 31 грудня 2020 р.	Менш ніж 3 місяці	Від 3 до 12 місяців	Більше 1 року	Усього
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу (дисконтовані платежі)	2 667	8 000	17 795	28 462
Поточні кредити банків	41 943	-	-	41 943
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	8 300	64 022	-	72 322
Всього	52 910	72 022	17 795	142 727

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Підприємство на значні кредитні ризики, включають в основному: грошові кошти та їх еквіваленти, торгову та іншу дебіторську заборгованість. Кредитний ризик Підприємства відслідковується та аналізується в кожному конкретному випадку. Керівництво Підприємства вважає, що кредитний ризик належним чином відображено в резервах на зменшення корисності активів. Максимальний кредитний ризик, присутній на 31 грудня 2021 та 2020 років, дорівнює балансовій вартості фінансових інструментів.

Підприємство не вимагає застави за своїми фінансовими активами.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років максимальний розмір кредитного ризику підприємства за фінансовими активами становив:

	2021	2020
Довгострокова дебіторська заборгованість	66 229	40 373
Торговельна дебіторська заборгованість	88 661	59 843
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	6 748	8 835
Грошові кошти та їх еквіваленти	32 634	5 580
Всього	194 272	114 631

Процентний ризик

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Підприємство не має процентних кредитів та запозичень з плаваючими процентними ставками, а отже не наражається на ризик зміни ринкових процентних ставок. Поточні кредитні ресурси залучені під фіксовані 3% (овердрафт) та 5.75% (короткостроковий кредит на поповнення обігових коштів).

Управління капіталом

Підприємство управляє своїм капіталом з метою забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Підприємства регулярно переглядає структуру капіталу.

На основі результатів таких переглядів Підприємство вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості.

Підприємство здійснює моніторинг капіталу, розраховуючи співвідношення сум чистих зобов'язань до капіталу. Під капіталом розуміється загальна сума чистих активів Підприємства. Чистий борг розраховується шляхом вирахування із фінансових зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан, залишків грошових коштів та їх еквівалентів.

	2021	2020
Фінансові зобов'язання	(243 810)	(142 727)
Грошові кошти та їх еквіваленти	32 634	5 580
Скоригована сума зобов'язань	(211 176)	(137 147)
Всього власний капітал	174 418	156 172

Станом на 31 грудня 2021 Підприємство має недостатньо грошових коштів та їх еквівалентів, щоб розрахуватися за своїми фінансовими зобов'язаннями.

29.Справедлива вартість фінансових інструментів

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Товариству, і які відображаються у фінансовій звітності станом на 31 грудня:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2021	2020	2021	2020
Фінансові активи				
Довгострокова дебіторська заборгованість	66 229	40 373	66 229	40 373
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	95 409	68 678	95 409	68 678
Грошові кошти та їх еквіваленти	32 634	5 580	32 634	5 580
Фінансові зобов'язання				
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	14 751	17 79	14 751	17 795
Короткострокові кредити	145	41 943	145	41 943
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	6 522	10 66	6 522	10 667
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	222 392	72 322	238 839	222 392

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів, Підприємство використовує різні методи і робить припущення, що базуються на ринкових умовах на дату складання фінансової звітності. Для інструментів фінансових активів використовуються ринкові котирування чи дилерські цінові пропозиції на специфічні чи подібні фінансові інструменти чи дисконтована сума майбутніх грошових потоків.

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також торгової та іншої кредиторської заборгованості наближена до їх балансової вартості, в основному, за рахунок короткостроковості даних інструментів. Справедлива вартість інструментів, що не котируються, інших фінансових активів, зобов'язань з фінансової оренди оцінена шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків по поточній ринковій ставці відсотка, доступній для Підприємства, для подібних фінансових інструментів.

30.Умовні зобов'язання

Дотримання вимог податкового та іншого законодавства

Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих обласних і центральних органів державної влади та інших урядових органів.

Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Підприємства є вірними, і Підприємство дотримувалося усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Проте, коли ризик відтоку ресурсів є можливим, Підприємство нараховує податкові зобов'язання виходячи з найкращих оцінок керівництва.

Нечіткість та суперечливість у застосуванні українського податкового законодавства призводить до збільшення ризику, що можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені. Такі вимоги, якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансове становище Підприємства, результати операцій та грошові потоки. Керівництво сподівається, що має значні аргументи для успішного уникнення таких складностей і не вважає, що ризик більш значний, ніж ризики подібних підприємств в Україні. Якщо не розглядається можливість, що виникнуть значні матеріальні вимоги, резерви не нараховуються у даній фінансовій звітності.

Загалом, існує ризик того, що операції та коректність тлумачень, які не були оскаржені регулюючими органами у минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик суттєво зменшується з часом.

Підприємство визначає окремі потенційні зобов'язання, пов'язані з оподаткуванням, нарахування яких у фінансовій звітності не вимагається. Такі потенційні податкові зобов'язання можуть виникнути, і Підприємство повинне буде сплатити додаткові суми податків. Керівництво вважає, що діяльність підприємства здійснюється у повній відповідності до законодавства, що її регулює і що вірогідність виникнення суттєвих зобов'язань внаслідок тлумачення і застосування Підприємством податкового законодавства є віддаленою.

Станом на 31 грудня 2021 року суперечки Підприємства з Державною податковою службою та іншими державними органами відсутні.

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років до Підприємства не висувалося істотних претензій.

Юридичні питання

У ході звичайної діяльності Підприємство час від часу виступає стороною судових процесів та позовів. Керівництво вважає, що загальна сума зобов'язань, які можуть виникнути в результаті таких процесів та позовів, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Підприємства, понад ті резерви, які вже створені у цій фінансовій звітності.

Станом на 31 грудня 2021 року судові позови Підприємства до державних органів чи контрагентів відсутні.

Оренда

Підприємство орендує основні засоби на умовах операційної оренди за юридичною формою.

Підприємство, як орендар визнає активи з правом використання та орендне зобов'язання, що передбачено загальним підходом МСФЗ 16.

Для договорів оренди із списку винятків Підприємство визнало орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати періоду за прямолінійним методом протягом строку оренди та відобразило у відповідному розділі звіту про прибутки і збитки та іншому сукупному доходу за період.

Контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням основних засобів

Станом на 31 грудня 2021 року контрактні зобов'язання Підприємства, пов'язані з придбанням основних засобів, відсутні.

31. Події після звітної дати

Підприємство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні та переважній більшості країн світу карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу. Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію у світовій економіці та в економіці України і на діяльність Підприємства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації у світі діяльність Підприємства супроводжується певними ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Підприємства не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які б могли бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

21 лютого 2022 року президент росії оголосив про визнання незалежності двох регіонів України - самопроголошених Донецької народної республіки та Луганської народної республіки, і наказав ввести війська у дві контрольовані повстанцями східні області. Декілька країн у відповідь оголосили про введення санкції проти росії. 23 лютого 2022 року Рада національної безпеки і оборони України ухвалила рішення про запровадження надзвичайного стану.

24 лютого 2022 року президент росії оголосив про «спеціальну військову операцію» в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни російської федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України. Президент України Володимир Зеленський підписав указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затверділа Верховна Рада. Наразі українська армія продовжує опір російським військам. Водночас Західний світ разом із традиційно нейтральними країнами (Японія, Швейцарія, тощо) запроваджує санкції проти росії через її вторгнення в Україну, що націлені на російську економіку, фінансові установи та окремих осіб. Крім того, велика кількість міжнародних компаній призупиняє свою діяльність в росії.

Остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Компанії. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Компанію, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема про тривалість та серйозність військових дій, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Для поповнення обігових коштів основної діяльності 4 березня 2022 року Підприємство уклало договір позики з Alcon Pharmaceuticals LTD. За цим договором було отримано 800 тис. доларів зі строком погашення до 31 березня 2023 року.

Директор

Керівник підрозділу бухгалтерії

О .М. Смирнов.

Т. С. Абрамцова

32. Додаткова інформація (Форми фінансової звітності, що подаються в органи статистики)

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду (перераховано)	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	64	-
первісна вартість	1001	211	211
накопичена амортизація	1002	147	211
Незавершені капітальні інвестиції	1005	34	-
Основні засоби	1010	26 913	30 965
первісна вартість	1011	60 381	74 278
знос	1012	33 468	43 313
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
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	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	40 373	66 229
Відстрочені податкові активи	1045	6 343	6 296
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	23 987	16 719
Усього за розділом I	1095	97 714	120 209
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	139 762	241 802
Виробничі запаси	1101	11 789	11 882
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	127 973	229 920
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	59 843	88 661
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 884	6 265
з бюджетом	1135	1 127	1 108
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	8 835	6 748
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	94	86
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 580	32 634
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	5 580	32 634
Витрати майбутніх періодів	1170	221	500
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	3 591	21
Усього за розділом II	1195	222 924	377 825
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи	1200	-	-
Баланс	1300	320 638	498 034

ТОВ «АЛКОН УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	55 000	55 000
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	101 172	119 418
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	156 172	174 418
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	17 795	15 987
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	17 795	15 987
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	41 943	145
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	10 667	6 522
товари, роботи, послуги	1615	742	661
розрахунками з бюджетом	1620	2 487	2 354
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 487	2 354
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	49	61
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 542	13 582
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	71 580	221 731
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	17 279	19 169
Доходи майбутніх періодів	1665	353	43 396
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	29	8
Усього за розділом III	1695	146 671	307 629
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	320 638	498 034

Директор

О.М. Смирнов

Керівник підрозділу
бухгалтерії

Т.С. Абрамцова

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
на 31 грудня 2021 р

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	450 200	295 020
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премій підписані, валова сума	2011	-	-
премій, передані у перестраховування	2012	-	-
змінна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
змінна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(304 716)	(193 086)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий: прибуток	2090	145 484	101 934
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
змінна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
змінна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	6 237	10 885
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(28 160)	(23 880)
Витрати на збут	2150	(84 624)	(71 050)
Інші операційні витрати	2180	(15 372)	(12 980)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	23 565	4 909
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	4 486	4 541
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(5 703)	(4 788)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(6)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

ТОВ «АЛКОН УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	22 342	4 662
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4 096)	(870)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	18 246	3 792
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	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	18 246	3 792

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	9 106	5 343
Витрати на оплату праці	2505	51 300	44 564
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 568	8 506
Амортизація	2515	13 802	7 257
Інші операційні витрати	2520	68 647	65 127
Разом	2550	153 423	130 797

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	-	-

Директор _____

О.М. Смирнов

Керівник підрозділу бухгалтерії _____

Т.С. Абрамцова

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2021 р.

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	408 468	284 757
Повернення податків і зборів	3005	442	27
у тому числі податку на додану вартість	3006	29	2
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	55 561	16 212
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(266 329)	(232 419)
Праці	3105	(44 747)	(38 830)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10 393)	(8 344)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(48 867)	(32 377)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 183)	(3 100)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану	3117	(444)	(3 099)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(44 240)	(26 178)
Витрачання на оплату авансів	3135	(16 132)	(5 579)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
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	(1 913)	(2 022)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	76 090	(18 575)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

ТОВ «АЛКОН УКРАЇНА»**Примітки до фінансової звітності** за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року*(у тисячах гривень)*

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(4 766)	(19 326)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(4 766)	(19 326)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	864	52 855
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викип власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(42 662)	(10 955)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 422)	(1 251)
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(44 220)	40 649
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	27 104	2 748
Залишок коштів на початок року	3405	5 580	2 597
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(50)	235
Залишок коштів на кінець року	3415	32 634	5 580

Директор

О.М. Смирнов

Керівник підрозділу
бухгалтерії

Т.С. Абрамцова

Звіт про власний капітал
за Рік 2021 р.

Стаття	Код ряд-ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	55 000	-	-	-	101 208	-	-	156 208
Коригування: Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(36)	-	-	(36)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	55 000	-	-	-	101 172	-	-	156 172
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	18 246	-	-	18 246
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									
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)									
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	18 246	-	-	18 246
Залишок на кінець року	4300	55 000	-	-	-	119 418	-	-	174 418

Директор

О.М. Смирнов

Керівник підрозділу
бухгалтерії

Т.С. Абрамцова

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на знаки для товарів і послуг	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторські та суміжні з ними права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	211	147	-	-	-	-	-	64	-	-	-	211	211
Разом	080	211	147	-	-	-	-	-	64	-	-	-	211	211
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082)

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083)

3 рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084)

3 рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісної (переоціненої) вартості	зносу			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															Первісна (переоцінена) вартість	знос	Первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	40 948	28 996	14 319	-	-	3 224	1 107	6 292	-	-	-	52 043	34 181	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2 894	2 225	1 329	-	-	-	-	280	-	-	-	4 223	2 505	-	-	-	-
Робоча і продуктивна худоба	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	2005	2005	1 618	-	-	145	145	1 618	-	-	-	3 478	3 478	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	14 534	242	-	-	-	-	-	2 907	-	-	-	14 534	3 149	-	-	-	-
Разом	260	60 381	33 468	17 185	-	-	3 369	1 252	11 097	-	-	-	74 278	43 313	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності
вартість оформлених у заставу основних засобів
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
вартість основних засобів, призначених для продажу
вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування
вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

(261)

(262)

(263)

(264) **29 377**

(265)

(266)

(267)

3 рядка 260 графа 5

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	15 038	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1 967	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	17 005	-

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341)

-

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342)

-

IV. Фінансові інвестиції

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

Із рядка 1035 гр. 4 Балансу

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421) -

за справедливою вартістю

(422) -

за амортизованою собівартістю

(423)

Із рядка 1160 гр. 4 Балансу

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424) -

за справедливою вартістю

(425) -

за амортизованою собівартістю

(426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	8 025
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	6 237	7 347
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	4 486	5 703
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

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

(631)

Частка доходу від реалізації за бартерними контрактами з пов'язаними сторонами

(632)

Із рядків 540-560 графі 4 фінансові витрати, уключені о собівартості продукції основної діяльності

(633)

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	32 634
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	32 634

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Грошові кошти, використання яких обмежено

(691)

-

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3 409	4 374	-	4 220	-	-	3 563
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	2 501	4 944	-	4 104	-	-	3 341
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Інші резерви - резерв на технічне обслуговування	760	930	-	-	78	-	-	852
Інші резерви	770	10 468	11 421	-	10 468	-	-	11 421
Резерв сумнівних боргів	775	734	-	-	-	734	-	-
Разом	780	18 042	20 739	-	18 870	734	-	19 177

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	11 882	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	229 920	-	-
Разом	920	241 802	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921)

переданих у переробку

(922)

оформлених у заставу

(923)

переданих на комісію

(924)

активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925)

З рядка 275, графа 4Балансу, запаси, призначені для продажу

(926)

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	88 661	88 661	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	86	86	-	-

Списано у звітному році безнадійної

дебіторської заборгованості

(951)

-

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з

(952)

-

пов'язаними сторонами

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	11
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	4 049
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	6 343
на кінець звітного року	1225	6 296
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	4 096
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	4 049
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	47
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	11 161
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього в тому числі:	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) _____

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних

біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) _____

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) _____

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

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

Директор

Керівник підрозділу бухгалтерії

О .М. Смирнов.

Т. С. Абрамцова