

*Товариство з обмеженою відповідальністю "Підприємство з іноземними інвестиціями "АСБІС- УКРАЇНА"
фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.*

ASBIS

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Підприємство з іноземними
інвестиціями «АСБІС – УКРАЇНА»**

**Фінансова звітність,
складена за МСФЗ,
станом на рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

Зміст

Звіт незалежного аудитора	4
Баланс за рік, що закінчився 31 грудня	8
Звіт про фінансовий результат за рік, що закінчився 31 грудня	9
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня	10
Звіт про власний капітал, за рік, що закінчився 31 грудня	11
Примітки до фінансової звітності, складеної за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	12
1. Загальна інформація про Товариство.	12
2. Облікова політика в фінансовій звітності за МСФЗ	14
3. Основа формування облікових політик	16
3.1. Необоротні активи	16
3.2. Оборотні активи	18
3.3. Фінансові інструменти	19
3.4. Зменшення корисності активів	21
3.5. Доходи та витрати	21
4. Істотні питання, які потребують застосування професійного судження та оцінки	23
5. Політики управління фінансовими ризиками	24
6. Основні засоби та нематеріальні активи	28
7. Запаси	29
8. Дебіторська та інша заборгованість	29
9. Грошові кошти та їх еквіваленти	29
10. Статутний капітал	30
11. Оренда	30
12. Банківські кредити	31
13. Кредиторська та інша заборгованість	31
14. Дохід від реалізації	31
15. Собівартість	32
16. Адміністративні витрати	32
17. Витрати на збут	33
18. Інші операційні доходи	33
19. Інші операційні витрати	33
20. Фінансові витрати та доходи	34

*Товариство з обмеженою відповідальністю "Підприємство з іноземними інвестиціями "АСБІС- УКРАЇНА"
фінансова звітність, складена за МСФЗ, станом на рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.*

21. Витрати на оплату праці	34
22. Податок на прибуток	34
23. Операції між пов'язаними особами	35
24. Умовні активи та зобов'язання	36
25. Справедлива вартість	36
26. Події після дати балансу	37

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновникам та Управлінському персоналу
ТОВ «ПІІ АСБІС-УКРАЇНА»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Підприємство з іноземними інвестиціями «Асбіс-Україна» (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал 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 (надає правдиву та неупереджену інформацію про) фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності (далі – Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих до застосування в Україні Аудиторською палатою України (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства, згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - 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

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 26 «Події після дати балансу» у фінансовій звітності, в якій розкривається судження управлінського персоналу щодо впливу на діяльність Товариства наслідків військової агресії РФ проти України та здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервності діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним. Припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними. Але оскільки прогнози розвитку ситуації та відповідних

негативних наслідків складно будувати через непередбачуваність дій керівництва країни-агресора, тому такі наслідки будуть відображені у фінансовій звітності негайно, якщо будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що зазначені нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити у нашому звіті.

КЛЮЧОВЕ ПИТАННЯ АУДИТУ

Визнання доходу від реалізації

Основним видом діяльності Товариства є реалізація продуктів та рішень в області інформаційно-комунікаційних технологій від глобальних постачальників. У 2021 році Товариство визнало дохід від реалізації на суму 11 213 011 тис. грн., який, в основному, складається з доходу від реалізації товарів торговим мережам та оптовим продавцям.

Дохід визнається на момент переходу контролю над товаром у певний момент часу. Дохід від реалізації послуг визнається за датою складання акту або іншого документа, який підтверджує факт надання послуг.

Інформація про облікову політику щодо визнання доходу представлена у Примітці 3. Інформація про суми визнаного доходу розкрита у Примітці 14.

Переважна кількість операцій з визнання доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінського персоналу. Але, оскільки дохід від реалізації є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми вважаємо, що дохід від реалізації є ключовим питанням аудиту.

ОПИС АУДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР

Ми перевірили визнання доходу за допомогою детального тестування та аналітичних процедур:

- розглянули облікову політику щодо визнання доходів та оцінили її відповідність МСФЗ;
- проаналізували договори з ключовими клієнтами;
- отримали листи-підтвердження від контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості, загальної суми поставок за період, а також повернень, що були відображені в фінансовій звітності;
- провели тестування вибірки транзакцій з визнання доходу та повернень за 2021 р. на предмет відповідності первинним документам та отриманим листам-підтвердженням від контрагентів;
- здійснили пошук незвичайних транзакцій, в тому числі виконали тест на відповідність періоду визнання доходу близько до кінця звітного періоду та початку наступного за звітним;
- обговорили з управлінським персоналом наявну систему контролю визнання доходів;
- виконали аналітичні процедури, з урахуванням інформації у розрізі видів доходу та у розрізі регіонів України.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку 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 і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що

містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Коли ми ознайомимося зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєва невідповідність інформації, розкритої Товариством у фінансовій звітності, нам потрібно повідомити про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

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.

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

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

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Дотримання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII.

Рішенням єдиного учасника №10112021 від 10 листопада 2021 р. нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 3 роки. Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України „Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	Товариство за обмеженою відповідальністю «ЕМЕРДЖЕКС АУТСОРСІНГ»
Місцезнаходження	03110, Україна, м. Київ, вул. Університетська, 13А
Інформація про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4453
	Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
	Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

Олена Левшун

Ключовий партнер з аудиту

№ 102209 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

м. Київ, Україна

07 липня 2022 року



Баланс за рік, що закінчився 31 грудня

Актив	2021 тис. грн.	2020 тис. грн.	Примітка №
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	111	157	6
первісна вартість	231	470	
накопичена амортизація	120	313	
Незавершені капітальні інвестиції	141	209	
Основні засоби	53 578	45 006	6,11
первісна вартість	79 183	62 727	
знос	25 605	17 721	
інші фінансові інвестиції	9 555	6 855	
Усього за розділом I	63 385	52 227	
II. Оборотні активи			
Запаси	637 012	626 816	7
Виробничі запаси	2 806	4 629	
Товари	634 206	622 187	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 261 581	1 000 141	8
з бюджетом	14 693	94 005	
у тому числі з податку на прибуток			
Інша поточна дебіторська заборгованість	18 334	4 055	
Гроші та їх еквіваленти	1 011 740	184 011	9
Рахунки в банках	452 848	156 984	
Інші оборотні активи	10 140	3 603	
Усього за розділом II	3 953 500	1 912 631	
Баланс	4 016 885	1 964 858	
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 903	7 903	10
Капітал у дооцінках	9	9	
Додатковий капітал	188	188	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	260 019	84 858	
Усього за розділом I	268 119	92 958	

	2021 тис. грн.	2020 тис. грн.	Примітка №
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Інші довгострокові зобов'язання	2 313	2 554	11
Усього за розділом II	2 313	2 554	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	991 012	408 112	12
Поточна кредиторська заборгованість за:			13
товари, роботи, послуги	2 465 765	1 360 929	
розрахунками з бюджетом	31 569	2 600	
у тому числі з податку на прибуток	31 434	2 473	
розрахунками зі страхування	90	114	
розрахунками з оплати праці	350	577	
Доходи майбутніх періодів	551	189	
Інші поточні зобов'язання	257 116	96 825	
Усього за розділом III	3 746 453	1 869 346	
Баланс	4 016 885	1 964 858	

Звіт про фінансовий результат за рік, що закінчився 31 грудня

	2021 тис.грн.	2020 тис.грн.	Примітка №
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції	11 213 011	5 973 528	14
Собівартість реалізованої продукції	(10 698 803)	(5 609 272)	15
Валовий прибуток :	514 208	364 256	
Інші операційні доходи	173 993	102 908	18
Адміністративні витрати	(73 536)	(40 436)	16
Витрати на збут	(219 699)	(155 672)	17
Інші операційні витрати	(99 341)	(208 125)	19
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	295 625	62 931	
Інші доходи	13	93	
Фінансові витрати	(81 286)	(49 965)	20
Інші витрати	(360)	(513)	
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	213 992	12 546	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(38 831)	(2 540)	
Чистий фінансовий результат: прибуток	175 161	10 006	
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Сукупний дохід	175 161	10 006	

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

Стаття	2021 тис.грн.	2020 тис.грн.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	12 288 731	6 639 491
Надходження від повернення авансів	336	246
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	2 055	1 889
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	2	-
Надходження від операційної оренди	342	464
Інші надходження	4 226	29 456
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(10 721 857)	(5 375 089)
Праці	(94 170)	(56 716)
Відрахувань на соціальні заходи	(22 684)	(15 324)
Зобов'язань із податків і зборів	(34 437)	(19 983)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(9 870)	(5 036)
Витрачання на оплату зобов'язань з ПДВ		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(24 567)	(14 947)
Витрачання на оплату авансів		
Витрачання на оплату повернення авансів	(4 830)	(3 173)
*Інші витрачання	(1 146 262)	(1 170 954)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	271 452	30 307
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Витрачання на придбання:		
фінансових інвестицій	(2 700)	(3 555)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(2 700)	(3 555)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик	3 130 353	1 712 062
Витрачання на:		
Погашення позик	(2 491 985)	(1 588 322)
Витрачання на сплату відсотків	(78 991)	(49 317)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	559 377	74 423
Чистий рух грошових коштів за звітний період	828 129	101 175
Залишок коштів на початок року	184 011	82 807
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(400)	29
Залишок коштів на кінець року	1 011 740	184 011

В 2021 році Товариство, відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», відобразило статті «Інші надходження» та «Інші витрачання» на нетто-основі. Стаття 2020-го року «Інші надходження» змінилася з 8 738 950 тис.грн на 29 456 тис. грн. та стаття «Інші витрачання» з (9 880 448) тис.грн. на (1 170 954) тис. грн.

Звіт про власний капітал, за рік, що закінчився 31 грудня

	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 31 грудня 2020р.	7 903	9	188	84 858	92 958
Чистий прибуток за звітний рік	-	-	-	175 161	175 161
Разом зміни у капіталі	-	-	-	175 161	175 161
Залишок на 31 грудня 2021р.	7 903	9	188	260 019	268 119

Директор

Мельниченко В.В.



Фінансовий директор

Тембель В.П.



07 липня 2022

Примітки до фінансової звітності, складеної за МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

1. Загальна інформація про Товариство.

ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» зареєстровано в м.Київ, Товариство є податковим резидентом України.

Відповідно до реєстраційних документів, ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» здійснює наступні види економічної діяльності (види діяльності за КВЕД-2010):

- 46.90 – неспеціалізована оптова торгівля (основний);
- 26.20 – виробництво комп'ютерів і периферійного устаткування;
- 47.41 – роздрібна торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням у спеціалізованих магазинах;
- 62.09 – інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем;
- 72.19 – дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук;
- 74.90 – інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.

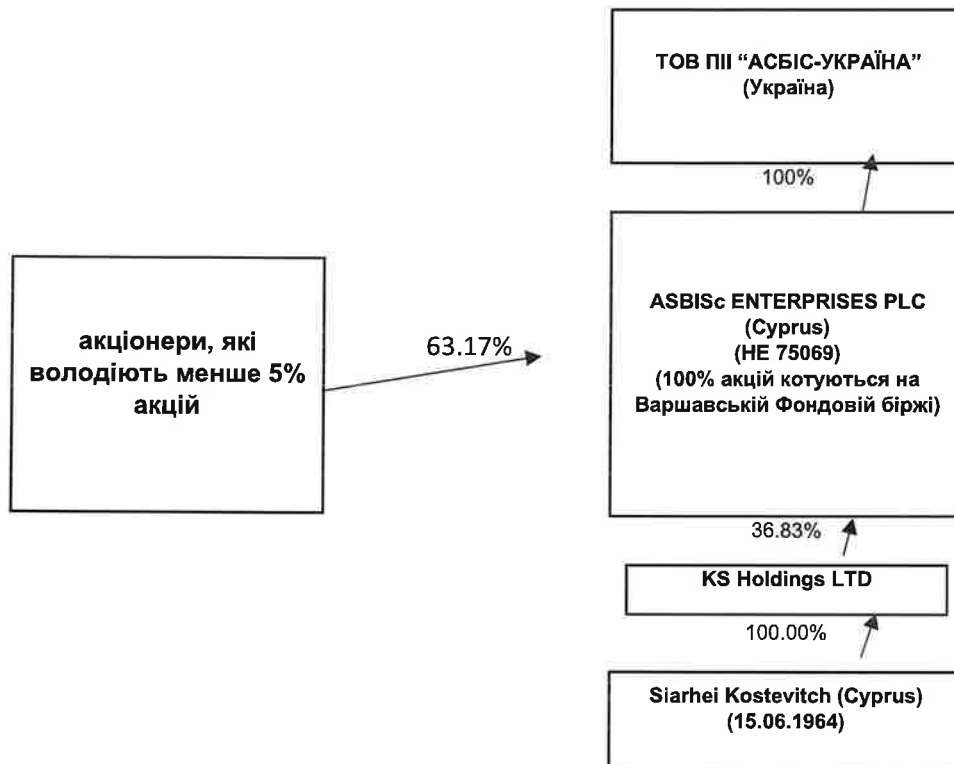
Фактично основною діяльністю ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» є оптова торгівля імпортованими інформаційно-комунікаційними технологіями, комп'ютерними комплектуючими, ноутбуками, програмною продукцією, мережевим і серверним устаткуванням. Офіційний сайт Товариства розташований за посиланням <http://www.asbis.ua/>

ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» засноване компанією ASBISc Enterprises PLC у 1997 році. З початку створення Товариство займалось постачанням в Україну комп'ютерних компонентів та ІТ-товарів.

Основним видом діяльності компанії ASBISc Enterprises PLC є постачання інформаційних та комунікаційних продуктів, технологій та рішень від глобальних постачальників (виробників) та надання послуг гарантії та сервісного обслуговування. Офіційний сайт компанії ASBISc Enterprises PLC - за посиланням: <http://www.asbis.com/>

Компанія ASBISc Enterprises PLC володіє 100% корпоративних прав ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна», отже, ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» та ASBISc Enterprises PLC визнаються пов'язаними особами.

Схематичне зображення структури власності Товариства з обмеженою відповідальністю "Підприємство з іноземними інвестиціями "АСБІС-УКРАЇНА"



Крім ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна», компанія ASBISc Enterprises PLC володіє також корпоративними правами інших компаній Групи, зареєстрованих у таких країнах, як Російська Федерація, Словаччина, Польща, Естонія, Румунія, Хорватія, Чехія, Білорусь, Казахстан, Німеччина, Болгарія, у країнах Близького Сходу та інших.

У зв'язку з розвитком додаткових напрямків діяльності Групи ASBIS на території України, керівництвом було прийнято рішення про заснування двох юридичних осіб у 2017 році та однієї юридичної особи в 2020 році, 100% корпоративних прав яких володіє компанія ASBISc Enterprises PLC

- ТОВ АЙСАППОРТ («Асбіс Сервіс»): з метою відокремлення напрямку надання послуг сервісного обслуговування, в тому числі і гарантійного, зокрема для продукції торговельних марок Apple® та Prestigio®. З четвертого кварталу 2017 року ТОВ АЙСАППОРТ» надавало послуги сервісного та гарантійного обслуговування, закупаючи запасні частини у ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна».

- ТОВ «АЙ ОН»: з метою розвитку нового напрямку – роздрібної торгівлі та співпраці з дрібними підприємствами. ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» придбаває товари оптом у компанії ASBISc Enterprises PLC і в подальшому реалізує ТОВ «АЙ ОН», яке займається роздрібним продажем на території України.

- ТОВ «Брізі»: з метою відокремлення напрямку надання послуг з викупу вживаних мобільних пристроїв.

ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» володіє корпоративними правами ТОВ «АЙСАППОРТ» та ТОВ «Брізі».

Вищим органом управління ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» є Загальні збори учасників, які регулюють та координують діяльність Товариства, визначають основні напрямки його діяльності, затверджують плани та звіти про їх виконання. До складу Загальних зборів входять учасники Товариства або призначені ними представники. Єдиним учасником Товариства є приватне товариство з обмеженою відповідальністю, зареєстроване за законодавством Республіки Кіпр - ASBISc Enterprises PLC.

Товариство не готувало консолідовану фінансову звітність, так як Товариство є повністю дочірнім підприємством іншого підприємства, Товариство не має у капіталі неконтрольовані частки, тому не потребує їхнього погодження такого підходу, Товариство не має боргових цінних паперів чи інструментів капіталу, що перебувають в обігу на публічному ринку, материнське підприємство ASBISc Enterprises PLC складає консолідовану фінансову звітність, яка є загальнодоступною.

Виконавчим органом ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» є Директор, який призначається Загальними зборами учасників. Директор вирішує всі питання діяльності Товариства, діє від його імені і представляє його інтереси.

Відповідно до штатного розкладу виконавчий орган ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» представлений лише в особі Директора, який відповідно до установчих документів, має право представляти Товариство одноособово.

Контроль за діяльністю Дирекції Товариства (Директора) здійснюється Ревізійною комісією Товариства. Ревізійна комісія обирається Загальними зборами учасників із їх числа в кількості трьох осіб, при цьому керівники підприємства не можуть бути її членами. Ревізійна комісія має право вимагати від посадових осіб всіх необхідних матеріалів, бухгалтерських та інших документів, особистих пояснень, та доповідає про результати проведених перевірок та ревізій Загальним зборам учасників.

ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» надає на щорічній основі свої управлінські звіти материнській компанії (ASBISc Enterprises PLC) для підготовки консолідованої фінансової та управлінської звітності Групи. Також ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» за дорученням материнської компанії може надавати такі звіти призначеним ASBISc Enterprises PLC аудиторським компаніям, які проводять щорічний аудит, що є обов'язковим для публічних компаній.

ТОВ ПІІ «АСБІС-Україна» має лінійно-функціональну організаційну структуру, загальна кількість штатних одиниць Товариство станом:

- на 02 січня 2021 року склала 190 осіб;
- на 31 грудня 2021 року склала 206 осіб.

Оперативне управління Товариством забезпечується Директором підприємства. Згідно штатно-посадового розкладу до складу керівництва також входить фінансовий директор.

2. Облікова політика в фінансовій звітності за МСФЗ

Фінансова звітність, підготовлена відповідно до прийнятих і діючих в звітних періодах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), відповідно до інтерпретацій Ради з МСФЗ, і повністю їм відповідає.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ Товариство використовувало чинні МСФЗ та МСБО, які оприлюднені та розміщені на офіційному сайті Міністерства фінансів України на дату складання звітності.

Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації.

Товариством були прийняті наступні стандарти, прийняті до застосування станом на 01 січня 2021 року:

Поправки до існуючих стандартів	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після звітної дати
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки – Фаза 2	01.01.2021

Прийняття нових і переглянутих стандартів та тлумачень не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Компанії, відображені у фінансовій звітності, і не призвело до будь-яких змін в обліковій політиці Компанії та сумах, відображених за поточний або попередні роки.

Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності стосовно звітного періоду:

Стандарти та тлумачення	Вступає в силу для річних періодів, що починаються після
МСФЗ 17 «Договори страхування»	01.01.2023
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	01.01.2023
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи»	01.01.2022
Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»	01.01.2022
Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»	01.01.2022
Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності»	01.01.2022
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань	01.01.2022
Поправки до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості	01.01.2022
Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»	01.01.2022
Поправки МСФЗ (IFRS) 4 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9»	01.01.2023
Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»	01.01.2023
Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»	01.01.2023

Наразі керівництво Товариства здійснює оцінку впливу застосування цих поправок та стандартів на майбутні фінансові звітності Компанії та не очікує суттєвого впливу.

Представлена фінансова звітність підготовлена на основі первинних даних бухгалтерського обліку Товариства. З метою складання першої фінансової звітності, складеної за МСФЗ, Товариство застосовувало форми фінансової звітності, які затверджені Наказом від 31.12.2019 р № 42.

Функціональна валюта звітності – гривня.

Одиниці виміру – тисячі гривень.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервної діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не мало можливості продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервної діяльності.

Складена за вимогами МСФЗ фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року.

3. Основа формування облікових політик

Облікові політики Товариства розроблені відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.1. Необоротні активи

Облік основних засобів ведеться згідно МСФЗ 16 «Основні засоби»

Основні засоби – це матеріальні активи, які утримуються для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду іншим або для адміністративних цілей.

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо :

- існує ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Товариства,
- собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Об'єкт основних засобів, який відповідає визнанню як активу, оцінюється за його історичною собівартістю. Собівартість об'єкту основних засобів складається із:

- ціни придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання
- будь які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення в стан, необхідний для його експлуатації у спосіб визначений управлінським персоналом.
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими бере Товариство.

Адміністративні та затрати на збут не відносяться до вартості основних засобів.

Амортизація – це систематичний розподіл суми активу, що амортизується, протягом строку його корисної експлуатації. Терміном корисного використання активу вважати період, протягом якого Товариство отримуватиме вигоди і цим періодом вважати весь економічний потенційний термін служби активу.

Збиток від зменшення корисності – це сума, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.

Нарахування амортизаційних відрахувань по основним засобам здійснюється протягом періоду експлуатації з урахуванням ліквідаційної вартості на кінець звітного періоду. Нарахування амортизаційних відрахувань по основним засобам здійснювати відповідно до МСФЗ 16 та по групах із розрахунку справедливої вартості станом на 01 січня 2021р.:

- група 1 – земельні ділянки- строк використання необмежений, не амортизується
- група 2 - капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом , строк використання 15 років, метод амортизації – прямолінійний, ліквідаційна вартість – 10 000,00 грн.
- група 3 - будівлі та споруди, строк використання 33 роки, метод амортизації – прямолінійний.
- група 4 – машини та обладнання, строк використання 5 років, метод амортизації прямолінійний, без ліквідаційної вартості
- група 5 - автомобілі та інші транспортні засоби – строк використання 5 років, метод амортизації прямолінійний, без ліквідаційної вартості
- група 6 – інструменти, прилади та інвентар – строк використання 10 років, метод амортизації прямолінійний, без ліквідаційної вартості
- група 9 інші основні засоби – строк використання 10 років, метод амортизації прямолінійний, без ліквідаційної вартості.

Амортизація активу починається з моменту, коли актив готовий для використання за призначенням і введений в експлуатацію та нараховується, починаючи з першого місяця після введення в експлуатацію. Амортизація активу припиняється з дати списання ативу з балансу або з дати класифікації активу яке є в наявності для продажу.

Витрати пов'язані із поліпшенням стану об'єкта (модернізація, добудова, реконструкція тощо), які призведуть до зростання майбутніх економічних вигод, очікуваних від використання об'єкта, відносити на збільшення первісної вартості основних засобів або компонентів після введення їх в експлуатацію.

Витрати, що виконані з метою підтримання об'єкта у робочому стані включати до складу витрат відповідного періоду.

Якщо первісну вартість об'єкта основних засобів повністю амортизовано, але цей об'єкт все ще використовується за своїм призначенням, то такі об'єкти основних засобів залишаються на балансі.

Облік нематеріальних активів в Товаристві ведеться згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи» Нематеріальні активи – немонетарні активи, що ідентифікуються та не мають фізичної форми. Нематеріальні активи відповідають наступним характеристикам:

- контролюються Товариством
- забезпечують здобуття майбутніх економічних вигод
- є ідентифікованим.

На момент первинного визнання нематеріальний актив оцінюється за первісною вартістю, яка визначається, як сума сплачених грошових коштів. До компонентів певної вартості належать:

- ціни придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання
- будь які витрати, які безпосередньо пов'язані з підготовкою активу до використання.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом та починається з моменту, коли цей актив є наявним для використання. Ліквідаційна вартість на нематеріальні активи дорівнює нулю.

3.2. Оборотні активи

Оборотні активи є цінностями, які використовуються Товариством протягом одного року або операційного циклу, якщо він не перевищує один календарний рік. Відповідно до п. 66 МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» підприємство визнає актив оборотним, якщо цей актив:

може бути реалізований або вжитий у нормальному операційному циклі;

- міститься в основному з метою продажу;

- може бути реалізований протягом 12 місяців після звітного періоду;

- є грошовими коштами або еквівалентами грошових коштів,

- якщо немає обмежень щодо обміну або використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом 12 місяців після звітного періоду.

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності регламентуються МСБО 2 «Запаси». Запаси:

- утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;

- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів при наданні послуг.

Запаси включають товари, виробничі запаси, допоміжні матеріали.

Запаси оцінюються за собівартістю.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати понесені під час доставки запасів до їх теперешнього місцезнаходження та приведення їх у теперешній стан.

Оцінка при вибутті запасів, як товару здійснюється за методом ФІФО.

Визначення в МСФЗ **дебіторської заборгованості** звучить наступним чином: це право однієї сторони отримати через певний проміжок часу грошові кошти від іншої сторони, яке виникло в силу укладеного сторонами договору. МСФЗ 9 передбачив особливий виняток для торговельної дебіторської заборгованості: вона повинна бути відображена у фінансовій звітності Товариства виходячи з ціни угоди, а не за справедливою вартістю (п.5.1.3 МСФЗ 9). Дебіторська заборгованість являє право Товариства на відшкодування, яке є безумовним.

Дебіторська заборгованість не регулюється спеціальним стандартом МСФЗ, однак при складанні звітності Товариство дотримувалось правила, щоб інформація у звітності була достовірною і не ввела користувачів в оману. Згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» інформація про дебіторську заборгованість, як і інші статті Балансу, повинна бути порівняна (принцип порівнянності), тобто подана станом на кінець звітного періоду та на кінець попереднього звітного періоду у Балансі. Дане зіставлення дає можливість оцінити зміну фінансового стану Товариства.

МСФЗ 1 передбачає виділення у Балансі статті «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» та «Інша дебіторська заборгованість». До іншої дебіторської заборгованості відносяться аванси видані постачальникам та підзвітним особам, розрахунки з митницею.

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківських рахунках, на транзитних рахунках для купівлі валюти.

В МСФЗ немає такого поняття, як **"Витрати майбутніх періодів"**. Між тим п. 4.51 Концептуальної основи фінансової звітності визначено, що якщо виникнення економічних вигід очікується протягом кількох облікових періодів і їхній зв'язок з доходом можна визначити лише в широких межах або непрямо, то витрати визнаються у звіті про фінансовий результат на основі процедур систематичного і раціонального розподілу.

Це є необхідним при визнанні витрат, пов'язаних із стахуванням активів, добровільним медичним страхуванням, передплатою та інше. Ці процедури розподілу мають на меті визнання витрат у тих облікових періодах, у яких були спожиті або вичерпані економічні вигоди, пов'язані з цими статтями. Товариство включає витрати майбутніх періодів до складу іншої поточної дебіторської заборгованості.

3.3. Фінансові інструменти

Визнання та оцінка фінансових активів

Товариство визнає три класи фінансових активів, до кожного з яких застосовуються окремі правила оцінки та визнання прибутків та збитків:

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю;

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням її змін в іншому сукупному Доході;

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку або збитку.

Товариство оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків;
- договірні умови фінансового активу передбачають отримання грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Резерв очікуваних кредитних збитків

Товариство застосовує спрощену модель очікуваних кредитних збитків для торговельної та іншої дебіторської заборгованості, що є фінансовим активом.

Спрощений підхід при оцінці очікуваних кредитних збитків передбачає оцінку забезпечень під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін обліку фінансового активу.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи.

Товариство, відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», внутрішні переміщення між банківськими рахунками та за договорами вкладів овернайту відображає на нетто-основі.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити, похідні інструменти, класифіковані на розсуд Товариства як інструменти хеджування.

При первісному визнанні фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною на безпосередньо пов'язані з ним витрати по угоді.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю, розрахованої з використанням методу ефективної процентної ставки за винятком:

- Зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збитки;
- Договірних зобов'язань надати позику за ставкою відсотка нижче ринкової, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток;
- Зобов'язань, які являють собою договори фінансової гарантії.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити, включаючи банківські овердрафти та факторинг, кредиторська заборгованість за об'єкти, отримані в оренду.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Оренда

Договір є орендою або містить оренду, якщо передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

На дату початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, з використанням ставки відсотка, що неявно передбачена в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити.

Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує додаткову ставку запозичення орендаря.

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив з правом використання, застосовуючи модель собівартості.

Щоб застосувати модель собівартості, Товариство як орендар оцінює актив з правом використання за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та з коригуванням з метою врахування будь-якої переоцінки орендного зобов'язання.

Товариство, виступаючи як орендар, нараховує амортизацію активу з правом використання прямолінійним методом. Строк амортизації активів з правом використання визначається на підставі договору оренди.

3.4 . Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, Товариство бере до уваги такі показники:

Зовнішні джерела інформації:

- протягом періоду ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж могла б зменшитися, за очікуванням, унаслідок плину часу або звичайного використання;
- протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на Товариство або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє суб'єкт господарювання, чи на ринку, для якого призначений актив;
- ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, ймовірно, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості активу при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;
- балансова вартість чистих активів суб'єкта господарювання, що звітує, є більшою, ніж його ринкова капіталізація.

Внутрішні джерела інформації:

- є свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу;
- протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно вплинуть на суб'єкт господарювання, або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому та змінять інтенсивність або спосіб нинішнього чи запланованого використання активу. Ці зміни включають плани припинити використання активу, припинити або реструктурувати господарську одиницю, до якої належить цей актив, продати його раніше від попередньої очікуваної дати і повторно оцінити строк корисної експлуатації цього активу, цього разу як визначений;
- наявні свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувана.

За наявності таких ознак необхідне проведення щорічного тестування на предмет знецінення, при якому Товариство визначає очікувану вартість відшкодування активу. Очікувана вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів.

У випадках, коли балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, пов'язані з таким активом.

Збитки від зменшення корисності активів, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у звіті про сукупний дохід.

3.5. Доходи та витрати

Згідно з МСФЗ 15.113 (а) **Виручка** (чистий дохід від реалізації) повинна визнаватися за договорами з покупцями розкриватися окремо від інших джерел доходів, якщо тільки вони не представлені окремо у звіті про сукупний дохід або звіті про прибутки та збитки.

Товариство надає виручку за договорами з покупцями у вигляді окремої статті в звіті про фінансовий результат, окремо від інших джерел доходу. МСФЗ 15 застосовується тільки до загальної виручки (тобто виручка за договорами з покупцями).

МСФЗ 15 визначає виручку («Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відображається дохід (виручка) від продукції, товарів, робіт, послуг за вирахуванням наданих знижок, бонусів, вартості повернутих раніше проданих товарів.

Інші операційні доходи відображають суми інших доходів від операційної діяльності Товариства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті; відсотки отримані на залишки коштів на поточних рахунках; дохід від реалізації оборотних активів, необоротних активів, утримуваних для продажу, дохід від списання кредиторської заборгованості, одержані штрафи, пені та неустойки, дохід від безоплатно отриманих товарів, робіт, послуг.

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амотризації активів у вигляді зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Стандарт МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» не визначає порядок подання витрат. Тим не менш, стандарт МСФЗ 1 пропонує 2 різних формати класифікації:

- За характером витрат
- За функцією витрат або собівартості продажів

Товариство формує витрати за функцією.

Адміністративні витрати відображають загальногосподарські витрати пов'язані з управлінням та обслуговуванням Товариства (обороті кт 92 в кореспонденції з дт 791):

- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, представницькі витрати, витрати на проведення річних зборів тощо);
- витрати на службові відрядження і утримання апарату управління Товариством (у тому числі витрати на оплату праці адміністративного персоналу, відрахування на соціальні заходи) та іншого загальногосподарського персоналу, у тому числі матеріально-технічне забезпечення їх (канцтовари, бланки звітності тощо) пов'язане з управлінням;
- витрати на послуги зв'язку (поштові, стільниковий зв'язок, інтернет та інші подібні витрати);
- оплата за використання й обслуговування технічних засобів (обчислювальна й копіювальна техніка);
- винагороди за професійні послуги (консультаційні, інформаційні, юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо) для забезпечення господарської діяльності;
- витрати пов'язані із забезпеченням правил техніки безпеки праці, охорони праці, протипожежної охорони;
- витрати на утримання, експлуатацію, обслуговування та ремонт основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання, у тому числі взятих в оперативну оренду, придбання пально-мастильних матеріалів, стоянка, паркування легкових автомобілів, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання;
- витрати на врегулювання спорів у судових органах;
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;

- інші витрати загальногосподарського призначення.

Витрати на збут відображають витрати Товариства, пов'язані з реалізацією товарів, робіт, послуг – витрати на утримання підрозділів, що займаються збутом товарів, робіт, послуг, маркетинг, доставку товарів тощо (обороти кт 93 в кореспонденції з дт 791):

- витрати на пакувальні матеріали для пакування товарів на складі;
- оплата праці персоналу, що забезпечують збут, відрахування на соціальні заходи;
- витрати на рекламу, дослідження ринку (маркетинг), на передпродажну підготовку товарів;
- витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом;
- витрати на утримання, експлуатацію, обслуговування та ремонт основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов'язаних зі збутом товарів, виконанням робіт, послуг (оперативна оренда, страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);
- витрати на транспортування, страхування товарів, транспортно-експедіційні послуги, інші послуги відвантаження, пов'язані з транспортуванням товарів відповідно до договору (базису) поставки;
- витрати на ремонт та гарантійне обслуговування;
- витрати на інформаційне забезпечення господарської діяльності, в тому числі з питань законодавства;
- інші витрати пов'язані зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг;

До інших операційних витрат (обороти кт 94 в кореспонденції з дт 791) включаються:

- витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю;
- собіварість реалізованої іноземної валюти, яка для цілей бухгалтерського обліку визначається шляхом перерахунку іноземної валюти в грошову одиницю України за курсом Національного банку України на дату продажу іноземної валюти, плюс витрати, пов'язані з продажем іноземної валюти;
- втрати від операційної курсової різниці;
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- благодійна допомога;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пені, неустойки;
- інші витрати операційної діяльності.

До фінансових витрат включаються:

- відсотки за користування кредитами, овердрафтом.
- плата банкам за надання факторингу.

4. Істотні питання, які потребують застосування професійного судження та оцінки

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства має виробляти ряд розрахункових оцінок і формувати ряд припущень, пов'язаних з відображенням активів і зобов'язань.

Припущеннями, які мають вплив на звітність, є такі, які використовуються для оцінки:

- ✓ Резерву очікуваних кредитних збитків

Дебіторська заборгованість Товариства відображається за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків. Товариство застосовує спрощену модель очікуваних кредитних збитків для торговельної та іншої дебіторської заборгованості, що є фінансовим активом. Управлінський персонал Товариства використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогностичних факторів, специфічних для покупців, і загальних економічних умов.

✓ Умовних зобов'язань по податках і судових розглядах;

При оцінці можливих результатів судових вимог, поданих проти Товариства Керівництво спирається на думку юридичних радників. Їх оцінки ґрунтуються на їх професійних рішеннях, враховуючи стадію провадження процесу та накопичений юридичний досвід стосовно різних питань. Оскільки результати позовних вимог визначатимуть суди, результати можуть відрізнятися від попередніх оцінок.

Подібні припущення і оцінки можуть змінюватися в міру отримання нової інформації, наприклад, за результатами:

- отримання більш детальної інформації щодо платоспроможності клієнтів;
- змін економічних припущень (наприклад, зміна цінових факторів);
- змін рішень клієнтів, щодо дотримання умов укладених договорів; результатів рішення судових процесів та інше.

5. Політики управління фінансовими ризиками

Товариство здійснює управління капіталом для забезпечення продовження своєї діяльності в найближчому майбутньому і одночасного збереження прибутку для засновників за рахунок оптимізації співвідношення фінансових зобов'язань, ліквідних фінансових активів і власних коштів.

Основні фінансові інструменти Товариства включають банківські кредити та інші фінансові активи. Загальна програма управління ризиками Товариства сфокусована на згладжуванні ефекту непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансові результати Товариства.

Керівництво несе загальну відповідальність за створення та моніторинг політики управління ризиками Товариства. Фінансове керівництво несе відповідальність за створення та моніторинг фактичної політики управління ризиками. Товариство забезпечує розробку процедур навчання та управління, що спрямовані на створення конструктивного середовища управління, в якому всі працівники розуміють свою роль та зобов'язання.

В ході своєї діяльності Товариство схильно до таких фінансових ризиків: валютний ризик, ризик зміни процентних ставок, ризик зміни ціни на товари, кредитного ризику і ризику ліквідності.

✓ Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик фінансових втрат для Товариства, якщо клієнт або контрагент не виконує своїх договірних зобов'язань, і виникає переважно з дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості.

Товариство в основному враховує наступний перелік інформації при оцінці змін кредитного ризику:

- Існуючі або прогностичні несприятливі зміни у ділових, фінансових чи економічних умовах, що

спричиняють значне зниження здатності боржника до виконання своїх боргових зобов'язань;

- Фактичне або очікуване значне погіршення операційних результатів боржника;

Оцінка кредитоспроможності контрагентів здійснюється по відношенню до всіх покупців і їх фінансових гарантів, а також продавців товарів і послуг, що діють на умовах передоплати. Товариство здійснює постійний моніторинг фінансового стану контрагентів та контроль ризику неплатоспроможності.

Також при управлінні грошовими потоками та кредитними ризиками Товариство регулярно відстежує кредитоспроможність банківських організацій, з якими здійснює розрахунки за міжнародними торговельними операціями.

Товариство не здійснює готівкових розрахунків та не розміщує депозити в банківських установах.

✓ Валютний ризик

В результаті міжнародного характеру своєї діяльності Товариство схильне до валютного ризику в зв'язку з істотними закупівлями і розрахунками з постачальниками у валюті. З метою зниження даного типу ризику Товариство іноді укладає валютні форвардні контракти. Керівництво вирішило не визначати валютні форвардні контракти, як елемент відносин обліку хеджування. Таким чином, зміни справедливої вартості валютних форвардних контрактів відображаються в звіті про фінансовий результат.

Валютний ризик найбільшою мірою пов'язаний із зобов'язаннями та активами, вираженими в іноземній валюті.

Балансова вартість монетарних активів і зобов'язань, номінованих в іноземній валюті, відмінній від функціональної валюти Товариства, представлена наступним чином:

Іноземна валюта	Активи, тис. грн.		Зобов'язання, тис. грн.	
	На 31.12.2020р.	На 31.12.2021р.	На 31.12.2020р.	На 31.12.2021р.
Долар США	36 848	11 295	1 350 806	594 178
Валютний еквівалент	1 303	414	47 775	21 782

Товариство ідентифікує валютні ризики і оперативно реагує на прогнози валютних коливань з метою формування відпускної ціни для покупців.

✓ Процентний ризик (ризик зміни процентних ставок)

Ризик зміни ринкових процентних ставок пов'язаний в основному з процентними кредитами Товариства з плаваючими процентними ставками. Кредити, отримані під плаваючі процентні ставки, впливають на річний прибуток Товариства через можливість змін ринкових процентних ставок в частині змінного елемента процентної ставки за кредитами та факторингом.

У 2021 році Товариство отримувало фінансування з процентною ставкою, розмір якої залежав від кон'юнктури ринку, суми фінансування, типу фінансування, а також терміну, на який надавалось фінансування. У 2021 році ставки коливалися від 8,1% до 16,5%.

✓ Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство може зіткнутися з труднощами при виконанні своїх фінансових зобов'язань коли вони належать до сплати. Підхід Товариства до управління ризиком ліквідності полягає в тому, щоб забезпечити наскільки це можливо, достатню ліквідності для своєчасного виконання звичайних зобов'язань, не підтримуючи небажаних втрат і не завдаючи шкоди Репутації Товариства.

Прогноз грошових потоків визначається як на рівні Товариства, так і на рівні Компаній Групи. Товариство вивчає поточні прогнози своєї ліквідності, щоб переконатися, що є достатня кількість грошових коштів для операційних потреб, включаючи суми необхідні для виконання фінансових зобов'язань. При цьому Товариство чітко дотримується виконання графіків платежів та кредитних лімітів.

Вплив МСФЗ

Найбільш суттєво на формування фінансової звітності Товариства впливають наступні стандарти

- ✓ МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»
- ✓ МСФЗ (ІЕК3) 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» /примітка 14/
- ✓ МСФЗ 16 «Оренда» /примітка 11/

МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами»

МСФЗ (ІЕК8) 15 замінює МСФЗ (ІА8) 11 «Будівельні контракти», МСФЗ (ІА8) 18 «Виручка» і відповідні роз'яснення і, за деякими винятками, застосовується по відношенню до всіх статей доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями. Для обліку доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, МСФЗ (ІЕК8) 15 передбачає модель, що включає п'ять етапів, і вимагає визнання доходу в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

МСФЗ (ІЕК3) 15 вимагає, щоб Товариство застосовувало судження і враховували всі доречні факти та обставини при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями. Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

МСФЗ (ІЕК8) 9 «Фінансові інструменти» замінює МСФЗ (ІА8) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. МСФЗ (ІЕК8) 9 об'єднує разом три аспекти обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування.

Класифікація і оцінка.

Згідно МСФЗ 9 боргові інструменти після визнання оцінюються за справедливою вартістю

через прибуток або збиток, за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Класифікація залежить від двох критеріїв: бізнес-моделі, використовуваної Товариством для управління фінансовими активами; і того, чи є передбачені договором грошові потоки за фінансовими інструментами «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків» на непогашену частину основної суми боргу.

Для боргових фінансових інструментів, класифікація при первісному визнанні визначається на основі бізнес-моделі, згідно з якою управляються дані інструменти:

- інструменти, які утримуються з метою отримання передбачених договором грошових потоків, оцінюються за амортизованою вартістю;
- інструменти, які утримуються з метою отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- інструменти, які утримуються для інших цілей, класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

МСФЗ 16 «Оренда»

МСФЗ 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (ІА8) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (ІЕКІС) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (ЗІС) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР (ЗІС) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди».

МСФЗ (ІЕК8) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (ІА8) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (Зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (Актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

МСФЗ 16, який набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (ІА8) 17.

6. Основні засоби та нематеріальні активи

Рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2021р.

Групи основних засобів	Залишок 31.12.2020		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на 31.12.2021	
	первісна вартість	знос		первісна вартість	знос		первісна вартість	знос
Будинки, споруди та передавальні пристрої	7 095	4 048	277			371	7 371	4 418
Машини та обладнання	7 311	2 930	1 624	1 145	661	1 472	7 789	3 741
Транспортні засоби	10 573	4 196	1 337			2 278	11 910	6 473
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	559	153	188	2	1	74	745	227
Інші основні засоби	34 134	5 727	19 907	5 728	1 113	5 131	48 313	9 746
Разом	59 672	17 054	23 333	6 875	1 775	9 326	76 128	24 605

Протягом 2021 року Товариство не здійснювала придбання основних засобів за рахунок кредитних коштів. У заставі перебуває нерухоме майно Товариства балансовою вартістю 2 953 тис.грн на 31.12.2021р.

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 грудня 2021р.

Групи нематеріальних активів	Залишок 31.12.2020		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на 31.12.2021	
	первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація
Інші нематеріальні активи	470	313	15	255	255	62	231	120
Разом	470	313	15	255	255	62	231	120

7. Запаси

Рух запасів за період, що закінчився 31 грудня 2021р.

Найменування показника	2021 тис.грн.	2020 тис.грн.
Сировина і матеріали	2 555	4 384
Паливо	40	80
Запасні частини	197	160
Малоцінні та швидкозношувані предмети	14	5
Товари	634 206	622 187
Разом	637 012	626 816

У заставі перебували товари в обороті на суму 800 448 тис.грн. у 2021р.

8. Дебіторська та інша заборгованість

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість були представлені наступним чином:

Найменування показника	2021 тис.грн.	2020 тис.грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 261 581	1 000 141
з бюджетом	14 693	94 005
Інша поточна дебіторська заборгованість	18 334	4 055
Інші оборотні активи з ПДВ	10 140	3 603
Разом	2 304 748	1 101 804

9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2021р.

Найменування показника	2021 тис.грн.	2020 тис. грн.
Поточний рахунок банку	452 825	156 953
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	23	31
Грошові кошти в дорозі	558 892	27 027
Разом	1 011 740	184 011

10. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року статутний капітал Товариства сформований повністю в сумі 7 903 тис.грн. Статутний капітал сформований грошовими коштами.

Власником Товариства є компанія ASBISc Enterprises PLC.

11. Оренда

МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї.

Стандарт передбачає і Товариство прийняло рішення використовувати два звільнення від визнання для орендарів – щодо оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів, а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди. Орендарі зобов'язанні визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням.

При визначенні ставки дисконтування Товариство керувалося загальнодоступними статистичними даними НБУ щодо процентних ставок за новими кредитами нефінансовим корпораціям. Ставка додаткових запозичень, що використовувалась Товариством при розрахунку приведеної вартості зобов'язань з оренди, становить 19 % та є припустимою ставкою відсотка для грошових потоків у гривні на дату переходу.

Товариством та Київської міською радою у 2004 році був укладений договір оренди земельної ділянки на 25 років, який містить наступні параметри:

- ✓ земельна ділянка ідентифікована
- ✓ передано право отримання економічних вигід від використання активу
- ✓ Товариство отримує право визначати спосіб використання активу виходячи з власних з його властивостей
- ✓ користування активом є платним
- ✓ актив передається на чітко визначений термін.

Після вступу МСФЗ 16 Товариство оцінило актив за собівартістю з вирахуванням накопиченої амортизації; та з коригуванням з метою врахування будь-якої переоцінки орендного зобов'язання. Товариство, виступаючи як орендар, нараховує амортизацію активу з правом використання прямолінійним методом. Строк амортизації активів з правом використання визначається на підставі договору оренди.

		станом на 31.12.2021	Примітка №
актив			
Земельні ділянки	первісна вартість	3 055	17
	знос	(1 000)	
пасив			
Інші довгострокові зобов'язання		2 313	

12. Банківські кредити

Короткострокові кредити банків представлені наступним чином:

Найменування показника	2021 тис.грн.	2020 тис.грн.
Короткострокові кредити банків	880 972	242 605
Факторинг	110 040	165 507
Всього короткострокові кредити	991 012	408 112

13. Кредиторська та інша заборгованість

Кредиторська заборгованість Товариства складатися:

Кредиторська заборгованість :	2021 тис.грн.	2020 тис.грн.
товари, роботи, послуги	2 465 765	1 360 929
розрахунками з бюджетом	31 569	2 600
у тому числі з податку на прибуток	31 434	2 473
розрахунками зі страхування	90	114
розрахунками з оплати праці	350	577
Інші поточні зобов'язання	257 116	96 825
Всього кредиторська заборгованість	2 754 890	1 461 045

14. Дохід від реалізації

Доходи від реалізації по договорах з клієнтами за період, що закінчився 31 грудня були представлені наступним чином:

Найменування показника	2021 тис.грн.	2020 тис.грн.
дохід від реалізації товарів	11 463 602	6 090 963
повернення товарів	(55 147)	(72 288)
бонуси	(347 453)	(116 557)
дохід від реалізації послуг	152 009	71 410
Всього дохід від реалізації	11 213 011	5 973 528

15. Собівартість

Компоненти собівартості реалізації:

Найменування показника	2021 тис.грн.	2020 тис.грн.
собівартість товарів	10 585 365	5 563 143
собівартість послуг	113 438	46 129
Собівартість реалізації	10 698 803	5 609 272

16. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати складаються з:

Найменування показника	2021 тис.грн.	2 020 тис.грн.	Примітка №
Заробітна плата персоналу та нарахування	26 810	15 328	21
Амортизація	2 874	2 527	6,11
Витрати на утримання офісу	5 162	2 735	
Витрати на юридичні, аудиторські та інші професійні послуги	4 322	1 205	
Витрати на відрядження	79	126	
Суми нарахованих податків і сборів, встановлених ПКУ, інші обов'язкові платежі	22 454	8 332	
Банківські послуги	9 324	8 541	
Послуги третіх сторін та інші послуги	2 511	1 642	
Разом	73 536	40 436	

17. Витрати на збут

Витрати на збут складаються з:

Найменування показника	2021 тис.грн.	2020 тис.грн.
Заробітна плата персоналу та нарахування	112 957	68 156
Амортизація	6 850	4 604
Витрати на зберігання товару	5 131	3 417
Витрати на транспортування товару	8 032	4 554
Витрати на маркетинг та просування товару	64 161	52 032
Витрати на відрядження	716	595
Витрати на страхування товарних залишків	3 902	4 139
Митне оформлення	1 487	1 457
Витрати на гарантійний ремонт та сервісне обслуговування	9 600	9 271
Роялті	10	21
Послуги третіх сторін та інші послуги	6 853	7 426
Разом	219 699	155 672

Примітка
№
21
6

18. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за період, що закінчився 31 грудня були наступними:

Найменування показника	2021 тис.грн.	2020 тис.грн.
доходи від операційної курсової різниці	96 836	99 936
дохід від продажу необоротних активів	2 535	1 076
інші доходи операційної діяльності.	13	93
дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	72 567	-
відсотки отримані	2 055	1 896
Разом	174 006	103 001

19. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за період, що закінчився 31 грудня були наступними:

Найменування показника	2021 тис.грн.	2020 тис.грн.
витрати від операційної курсової різниці	94 049	204 002
вибуття основних засобів	2 650	1 060
витрати на сумнівну заборгованість	-	275
визнані штрафи, пені, неустойки	73	2
інші витрати операційної діяльності.	2 569	2 758
Благодійна допомога	-	26
Разом	99 341	208 125

20. Фінансові витрати та доходи

Фінансові витрати за період, що закінчився 31 грудня були наступними:

Найменування показника	2021 тис.грн.	2020 тис.грн.
Плата банку за користування кредитом %	41 333	25 478
Плата банку за користування овердрафтом%	59	170
Плата банку за надання факторинга %	39 388	23 776
фінансові витрати по довгостроковим зобов'язанням	506	541
Разом	81 286	49 965

21. Витрати на оплату праці

Особисті витрати за період, що закінчився 31 грудня були наступними

Найменування показника	2021 тис.грн.	2020 тис.грн.	Примітка №
Адміністративні витрати на оплату праці та нарахування	26 810	15 328	16
Витрати на збут на оплату праці та нарахування	112 957	68 156	17
Разом	139 767	83 484	
Середня кількість працівників	204	185	

22. Податок на прибуток

У 2021 році суб'єкт господарювання застосовував стандартну ставку на прибуток в розмірі 18%. Товариство не мало пільг з податку на прибуток.

Найменування показника	2021 тис.грн.	2020 тис.грн.
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	213 992	12 546
Витрати з податку на прибуток	(38 831)	(2 540)
Чистий фінансовий результат: прибуток	175 161	10 006

23. Операції між пов'язаними особами

Товариство мало наступні залишки з пов'язаними особами станом на 31 грудня 2021 року:
ASBISc Enterprises PLC

АКТИВИ	На 31.12.2020р.	експорт	оплати	На 31.12.2021р.
гривня	36 848	291 811	317 364	11 295
Валютний еквівалент, тис. Долар США	1 303	10 576	11 465	414

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	На 31.12.2020р.	оплати	импорт	На 31.12.2021р.
гривня	1 350 806	5 777 987	5 021 359	594 178
Валютний еквівалент, тис. Долар США	47 775	207 603	181 611	21 782

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " АЙСАППОРТ "

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ /АКТИВИ	На 31.12.2020р	оплати	надходження товару	На 31.12.2021р
гривня	(1 451)	83 827	82 838	(462)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЙ ОН"

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	На 31.12.2020р	оплати	надходження товару	На 31.12.2021р
гривня	2 365	10 009	19 762	12 118
АКТИВИ	На 31.12.2020р	продаж	оплати	На 31.12.2021р
гривня	39 791	615 033	575 725	79 100

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БРІЗІ"

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	На 31.12.2020р	оплати	надходження товару	На 31.12.2021р
гривня	-	-	-	-
АКТИВИ	На 31.12.2020р	Продаж	оплати	На 31.12.2021р
гривня	-	10 056	318	9 739

У 2021 році виногорода керівництву Товариства складалася с заробітної плати та нарахувань та становила 3 448 тис. грн.

24. Умовні активи та зобов'язання

Товариство зареєстроване та веде свою діяльність на території України, тому його діяльність відповідає вимогам українського податкового законодавства. В Україні суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства, що збільшує податковий тиск на платників податків. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства та інших нормативних актів, що регулюють діяльність Товариства є вірними. Всі податки передбачені законодавством або нараховані, або сплачені.

Керівництво Товариства сподівається, що має суттєві аргументи для уникнення можливих ускладнень і не вважає, що ризик більш значний, ніж ризики подібних підприємств в Україні. Якщо не вважається ймовірним, що можуть виникнути суттєві вимоги, забезпечення не нараховується.

Час від часу у ході діяльності Товариства можуть висуватися певні претензії. У випадку, якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями вважається вірогідним, у складі резерву на судові позови визнається відповідне зобов'язання. Якщо за оцінками Керівництва та юридичної служби Товариства суму витрат неможливо оцінити достовірно, резерв не визнається, а відповідна сума розкривається у фінансовій звітності.

Станом на 31 грудня 2021р. Товариство не створювало резерви на судові справи.

25. Справедлива вартість

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана за продаж актива або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на основному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов.

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається наступним чином:

1. Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що торгуються на активних ліквідних ринках, визначається відповідно до ринкових котирувань;
2. Справедлива вартість інших фінансових активів та фінансових зобов'язань, визначається відповідно до загальноприйнятих моделей на основі аналізу дисконтованих грошових потоків із застосуванням цін, використовуваних в існуючих угодах на поточному ринку;

3. Справедлива вартість похідних фінансових інструментів визначається з використанням ринкових котирувань. У тому випадку, коли такі котирування недоступні або не можуть відображати ринкову ситуацію в умовах високої волатильності ринку, справедлива вартість визначається з використанням моделей оцінки, заснованих на припущеннях, які підтверджуються ринковими цінами або ставками, чинними на звітну дату.

Станом на 31 грудня 2021 р. Товариство не мало фінансових активів та зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю на періодичній основі.

Облікова вартість грошових коштів, дебіторської та кредиторської заборгованості, кредитів та займів отриманих дорівнює їх справедливій вартості.

26. Події після дати балансу

11 березня 2020 р. Всесвітня організація охорони здоров'я визнала спалах коронавірусу COVID-19 пандемією в знак визнання його швидкого поширення по всьому світу.

У відповідь на потенційно серйозну загрозу COVID-19 для здоров'я населення, українська влада впровадила низку кроків для стримування розповсюдження пандемії, встановивши обмеження.

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Указом Президента України від 17 травня 2022 року № 341/2022 строк дії воєнного стану в Україні продовжують з 05 години 30 хвилин 25 травня 2022 року строком на 90 діб.

Товариство не працювало в останні дні лютого і частину березня. Наприкінці березня почало відновлювати діяльність Товариства.

Товариство розробило та продовжує втілювати заходи, які мінімізують втрати, та ризики, пов'язані з війною:

1. Товариство повністю зберегло власні склади, орендувала запасне приміщення на західній Україні, щоб мати оперативну можливість перенести склади у разі потреби.
2. Незначні збитки, понесені по товару, який не був розмитненим, але є перспектива отримання страхової компенсації.
3. Проведена робота з дебіторами і наразі більша частина заборгованості отримана. Залишок сплачується згідно з затвердженими сторонами графіками платежів. Товариство не очікує дефолтів і не планує формувати резерви під сумнівні борги.
4. Банки лонгують кредити і не вимагають дострокового погашення, що допомагає зберегти ліквідність, компанія, в свою чергу, повністю обслуговує борги
5. Кредитори підтримали додаткове відтермінування по боргах, на цей час майже вся сума прострочених боргів погашена
6. Постачання товарів відновилося; попит на всі категорії товару дозволяє очікувати доходів на рівні 60-70% від затвердженого бюджету
7. Товариство не проводило скорочення персоналу, зменшення доходу, натомість був сплачений аванс на два місяці вперед щоб підтримати співробітників.

Таким чином, єдині реальні збитки, які спричинені війною це втрачена вигода і є досить добрі перспективи на найближчі місяці щодо результатів діяльності.

Треба також зазначити, що Товариство витрачає значні кошти на оснащення шпиталів медичним обладнанням.

На дату оприлюднення фінансової звітності Товариство продовжує свою операційну діяльність.

Хоча керівництво вважає, що вживає відповідних заходів для підтримки стійкості бізнесу Товариства в сучасних умовах, продовження поточного нестабільного ділового середовища може негативно вплинути на результати та фінансовий стан Товариства таким чином, який наразі неможливо визначити. Фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом впливу українського ділового середовища на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутнє ділове середовище може відрізнятись від поточної оцінки керівництва.

Директор

Мельниченко В.В.



Фінансовий директор

Тембель В.П.



07 липня 2022