

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності

Керівництво Приватного акціонерного товариства «АСНОВА ХОЛДИНГ» (далі – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, окрім випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

**Директор
ДГоловний бухгалтер**

**У.Р. Гулієв
О.А. Неживий**

Звіт про прибутки та збитки

та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, у тис. грн.

	Примітка	2022	2021
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.1	5 782	6 564
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6.2	(4 483)	(5 168)
Інші операційні доходи	6.4		
Адміністративні витрати	6.3	(11 245)	(25 362)
Інші операційні витрати	6.4	(915)	(10)
Дохід від участі в капіталі		639 361	192 684
Інші фінансові доходи	6.7	62 765	45 402
Інші доходи	6.5	1 138	903
Фінансові витрати	6.8	(42 239)	(22 668)
Витрати від участі в капіталі		(305 646)	(29 391)
Інші витрати	6.6	(9)	(98)
Прибуток до оподаткування		344 509	162 856
Витрати (дохід) з податку на прибуток	6.9	(2 104)	(8)
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК		342 405	162 848
Інші сукупні доходи			
<i>Статті, які у подальшому не будуть рекласифіковані до прибутку або збитку:</i>			
Вплив від переоцінки основних засобів, за вирахуванням впливу відстроченого податку			114
Частка в інших сукупних доходах в асоційованого підприємства		(3 148)	44 788
УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК		339 257	207 750

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року, у тис. грн..

	Примітка	31 грудня 2022	31 грудня 2021
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Основні засоби	6.10	5 856	3 379
Нематеріальні активи	6.11	8 400	9 341
Права оренди згідно МСФЗ IFRS 16	6.23	1 601	1 339
Інвестиції в дочірні та асоційовані компанії		1 580 722	1 365 844
Інвестиції в облігації		200 000	215 000
Відстрочені податкові активи	6.9	5 334	7 437
Довгострокові позики видані		103	
Інші необоротні активи			19
Всього непоточні активи		1 802 016	1 602 359
<i>Поточні активи</i>			
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.14	189	1 853
Торгова дебіторська заборгованість	6.13	1 607	1 143
Позики до отримання	6.15	102 695	82 016
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	6.16	116 576	65 514
Передоплати постачальникам та інші оборотні активи	6.17	411	9 128
Податки до відшкодування та передоплати за податками	6.18	5 628	5 421
Запаси	6.12	135	97
Всього поточні активи		227 241	165 172
ВСЬОГО АКТИВИ		2 029 257	1 767 531
<i>Власний капітал</i>			
Акціонерний капітал	6.26	12 202	12 202
Емісійний дохід		11 478	11 478
Резерв переоцінки	6.26	181 802	183 433
Інший додатковий капітал		9 707	11 224

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6.26	1 703 353	1 390 948
Всього власний капітал		1 918 542	1 609 285
<i>Довгострокові зобов'язання та забезпечення</i>			
Довгострокові орендні зобов'язання	6.23	-	-
Довгострокові Позики отримані від пов'язаних осіб	6.20		
Довгострокові кредити банків		237	642
Всього довгострокові зобов'язання		237	642
<i>Поточні зобов'язання та забезпечення</i>			
Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами банків		405	405
Поточна заборгованість за довгостроковими орендними зобов'язаннями	6.23	1 639	1 363
Торгова та інша кредиторська заборгованість	6.19	3 266	2 635
Позики отримані від пов'язаних осіб	6.20	59 483	97 830
Дивіденди до сплати	6.21	39 169	45 236
Зобов'язання за інвестиціями в дочірні чи асоційовані компанії			
Поточні забезпечення	6.22	6 516	10 135
Всього поточні зобов'язання		110 478	157 604
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		2 029 257	1 767 531

Звіт про зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (примітка 5.26), у тис. грн..

	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілені прибутки	Всього власний капітал
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>		<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Залишок на 31 грудня 2020 року	12 202	145 501	25 243	3 051	1 307 931	1 493 928
Коригування попередніх періодів						
Чистий прибуток 2021 року					162 848	162 848
Переоцінка основних засобів		(50)			165	115

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

Відстрочений податок, що виникає від переоцінки основних засобів		(21)				(21)
Частка в інших сукупних доходах в асоційованого підприємства		38 003	(5 592)			32 411
Усього сукупних доходів за рік		37 932	(5 592)		163 013	195 353
Виплата дивідендів учасникам					(79 996)	(79 996)
Залишок на 31 грудня 2021 року	12 202	183 433	19 651	3 051	1 390 948	1 609 285
Коригування попередніх періодів						
Чистий прибуток 2022 року					342 405	342 405
Переоцінка основних засобів						
Відстрочений податок, що виникає від переоцінки основних засобів						
Частка в інших сукупних доходах в асоційованого підприємства		(1 631)	(1 517)			(3 148)
Усього сукупних доходів за рік		(1 631)	(1 517)		342 405	339 257
Виплата дивідендів учасникам					(30 000)	(30 000)
Залишок на 31 грудня 2022 року	12 202	181 802	18 134	3 051	1 703 353	1 918 542

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, у тис. грн.

	Прим.	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2022	2021
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Операційна діяльність			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		6 474	8 860
Повернення податків і зборів		5	
Цільового фінансування		2	219
Надходження від повернення авансів			34
Інші надходження		630	2 564
<i>Витрачання на оплату:</i>			
товарів, робіт, послуг		(4 749)	(8 240)
праці		(5 095)	(11 059)
відрахувань на соціальні заходи		(1 137)	(2 249)
зобов'язань з податків та зборів		(3 222)	(7 841)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

авансів		(2 287)	(4 583)
повернення авансів			(50)
інші витрачання		(3 533)	(16 452)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності		(12 912)	(38 797)
Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій в облігації		15 000	85 000
Надходження від реалізації необоротних активів		5 295	3
Надходження від отриманих відсотків		29 208	22 014
Надходження від отриманих дивідендів		45 814	201 716
Надходження від погашення позик		85 017	43 873
Надходження від зменшення фінансових інвестицій в корпоративні права			105 585
Інші надходження		19 500	
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		(877)	(314 590)
Витрачання на придбання необоротних активів		(3 576)	(3 673)
Витрачання на надання позик		(112 249)	(80 777)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		83 132	59 151
Фінансова діяльність			
Надходження від отримання позик		60 270	125 262
Витрачання на погашення позик		(97 968)	(87 987)
Витрачання на сплату дивідендів		(34 118)	(57 752)
Витрачання на сплату відсотків		(79)	(76)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		(71 895)	(20 553)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(1 675)	(199)
Залишок коштів на початок періоду	6.14	1 853	2 057
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		11	(5)
Залишок коштів на кінець періоду	6.14	189	1 853

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Товариство «АСНОВА ХОЛДИНГ» було засноване у 2002 році у формі закритого акціонерного товариства та зареєстроване 20.12.2002 р., номер свідоцтва про реєстрацію 1 072 1050013 000366. Приватне акціонерне товариство «АСНОВА ХОЛДИНГ» зареєстроване Святошинською районною в м. Києві державною адміністрацією 04.04.2011 р. за реєстраційним номером 1 072 1050013 000366, статут товариства затверджений загальними зборами акціонерів ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» протоколом від 29.03.2011 р.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

Приватне акціонерне товариство «АСНОВА ХОЛДИНГ» зареєстровано Святошинською районною у м. Києві державною адміністрацією 04 квітня 2011 р., за номером 1 072 1050013 000366, як правонаступник Закритого акціонерного товариства «АСНОВА ХОЛДИНГ».

В 2011 році затверджено статут ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ».

Основні види діяльності:

77.40 Лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

62.09 Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем

Змін в організаційній структурі Товариства в порівнянні з попереднім звітним періодом не відбувалося.

Місцезнаходження Компанії: Україна, 03115, м. Київ, вул. Миколи Краснова, буд.27. Кількість працівників станом на 31.12.2022 року – 20 чоловік. На 31.12.2021 року - 23 чоловіка.

Станом на 31.12.2022 року акціями товариства володіло 13 акціонерів згідно реєстру Національного депозитарію. На 31.12.2021 року – також 13 акціонерів.

Формування складу органів корпоративного управління Компанії здійснюється відповідно до:

- статті 7 Статуту, затвердженого 30.09.2015 року;
- рішення Загальних зборів акціонерного товариства.

Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- загальні збори акціонерів;
- наглядова рада;
- виконавчий орган – Директор;
- ревізійна комісія.

Станом на звітну дату у Товариства відсутні контрагенти, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких прямо або опосередковано є Російська Федерація, а також юридичні особи, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких є Російська Федерація та/або у яких Російська Федерація прямо або опосередковано має частку у статутному (складеному) капіталі, акції, паї, інше членство (участь у будь-якій формі) у юридичній особі.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Протягом останніх років Україна знаходилась у стані політичних та економічних потрясінь: в 2014 році Кримська автономна республіка у складі України була фактично анексована Російською Федерацією, продовжувався збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. Ці події призвели до зростання рівня інфляції, девальвації національної валюти щодо основних іноземних валют, зменшення ВВП, неліквідності та волатильності фінансових ринків.

У 2019 році економіка країни почала стабілізуватися: зростання реального ВВП становило близько 4% проти 3% у 2018 році, річний рівень інфляції склав 4,1% проти 10% у 2018 році, відбулося незначне зміцнення національної валюти.

Однак на початку 2020 року новий коронавірус 2019 року (SARS-CoV-2, або 2019-nCoV) поширився світом. 11 березня 2020 р стрімке поширення захворювання визнано ВООЗ пандемією. Локдауни та інші заходи, які вживали багато країн для стримування поширення COVID-19, призводили до значних негативних наслідків для операційної діяльності багатьох компаній і завдали істотного впливу на світові фінансові ринки.

Поступове скорочення карантинних обмежень у першій половині 2021 року разом із поширенням вакцинації сприяли поживленню економічної діяльності підприємств та підвищенню рівня ділових очікувань, попри появу нових штамів коронавірусу. Протягом 2021 року відбулося збільшення обсягів промислового виробництва на 1,1% разом зі зростанням цін виробників промислової продукції на 62,2% порівняно з 2020 роком. Це найбільше зростання цін на промисловість із 1995 року, коли вони зросли на 272%. Відновлення економіки України супроводжувалося пришвидшенням темпів інфляції, яка за 2021 рік склала 10%, проти 5%

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ»

за 2020 рік. З метою стримування інфляції Національний банк України (далі – «НБУ») кілька разів піднімав облікову ставку в 2021 році: востаннє 10 грудня 2021 року до 9,0% річних, тоді як до 22 січня 2021 року діяла ставка 6% річних, яка не змінювалась з 12 червня 2020 року.

Значний внесок у зростання цін на промислову продукцію мали високі ціни на товари, які Україна експортує (соняшникову олію, продукцію гірничо-металургійного комплексу тощо), а високі експортні надходження сприяли припливу іноземної валюти в Україну та зміцненню курсу гривні протягом року. На відміну від попередніх років, коли високі врожаї компенсувалися нижчими світовими цінами, у 2021 році вплив рекордних урожаїв підсилювався високими світовими цінами на агропродукцію.

Одночасно і поживлення інтересу іноземних інвесторів також сприяло відновленню економіки України протягом 2021 року.

Завдяки цим чинникам відбулося зміцнення української гривні щодо іноземних валют: офіційний курс гривні щодо долара США на 31 грудня 2021 року становив 27,28 грн. за 1 долар США проти 28,27 грн. за 1 долар на 31 грудня 2020 року. Зміцнення гривні своєю чергою стримувало зростання цін на імпортовані товари та послуги як для потреб виробників, так і для споживачів.

В 2021 році Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією і переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу (далі - ЄС), реалізуючи весь потенціал поглибленої та всеохопної зони вільної торгівлі із ЄС.

Наприкінці 2021 року в інформаційних виданнях почали з'являтися повідомлення про загрозу воєнних дій з боку Росії на території України (окрім тих, які вже тривали на Донбасі). Однак політичні лідери України та іноземних держав-партнерів давали шанс врегулювати конфлікт дипломатичним шляхом.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Проблеми безпеки стали перепоною для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

В той же день Указом Президента України №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» по всій країні було введено воєнний стан, який діяв протягом 2022 року і продовжує діяти на дату випуску даної звітності. Торгово-промислова палата України на підставі ст. ст. 14, 14¹ Закону України «Про торгово-промислові палати в Україні» від 02.12.1997 № 671/97-ВР, Статуту ТПП України, засвідчила форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили): військову агресію Російської Федерації проти України.

Пріоритетними напрямками фінансування з бюджету визначено оборону і соціальні видатки. Україна отримує фінансування та допомогу від міжнародних організацій та окремих країн для підтримки фінансової стабільності (від Міжнародного валютного фонду, Європейського Союзу та безпосередньо від багатьох країн). За даними Міністерства фінансів України, основними джерелами фінансування державного бюджету України з 24 лютого 2022 року є військові облігації, позики та гранти міжнародних фінансових установ.

Після перших місяців війни економіка дещо активізується у відносно спокійних регіонах.

Українські підприємства відновлюють роботу, але значна їх кількість працює суттєво нижче довоєнного рівня завантаженості. Падіння економічної активності спостерігалось й у тих областях, де не проводились військові дії через розриви ланцюгів постачання та виробництва, невизначеність та збільшення ризиків, відтік робочої сили та додаткові витрати. Зростання кількості тимчасово переміщених осіб за кордон і всередині країни сповільнилося, частина переселенців повертається у звільнені регіони. Поступово відновлюється ринок праці.

Порушення обсягів бюджетних надходжень створили потужний тиск на ліквідність і труднощі з обслуговуванням боргу. 20 липня 2022 року Україна ініціювала погодження змін до умов державних єврооблігацій та варіантів, випущених на зовнішньому ринку, в цілях збереження валютних ресурсів для першочергових витрат, пов'язаних із війною, та задля зниження тиску на бюджетний дефіцит. 10 серпня 2022 року Сполучені Штати, Велика Британія та Японія, підтримали відстрочку виплати боргу, а група урядів у Паризькому клубі погодилася призупинити виплати до кінця 2023 року.

З початку війни для збереження цінової та фінансової стабільності Національний банк України вимушено зафіксував обмінний курс (29,25 гривні за долар США) та запровадив низку адміністративних обмежень: облікову ставку було залишено на рівні 10%, обмежено видачу готівки у великих розмірах, купівлю валюти та перекази за кордон. Такі обмеження пом'якшили початковий вплив війни для економіки через стабільне функціонування банківської та платіжної систем.

3 червня 2022 року НБУ підвищив розмір облікової ставки з 10% до 25%, що призвело до зростання фінансового навантаження на бізнес через підвищення вартості кредитних ресурсів. В липні 2022 року відбулось зростання офіційного курсу долара - 36,57 гривні за долар США, такий курс залишився незмінним і на кінець року.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

Світовий банк 9 вересня 2022 року презентував у Брюсселі оцінку збитків, що їх зазнала Україна через напад Росії та оцінив їх станом на 1 червня 2022 року. Оцінка включає близько 250 млрд. дол. США на відбудову, а також 100 млрд. дол. США на поточні потреби.

Падіння ВВП за підсумком 2022 року оцінюється на рівні 29,2% (у 2021 році було зростання на 3,4%). Це є об'єктивно найгіршим результатом часів незалежності, втім кращим, ніж очікували більшість експертів на початку повномасштабного вторгнення, коли оцінки варіювалися в межах 40-50% падіння ВВП і глибше.

У грудні 2022 року споживча інфляція в річному вимірі становила 26,6% та практично не змінилася, якщо порівнювати з темпами зростання цін у листопаді (26,5%) та жовтні (26,6%).

Попри війну та високу світову інфляцію, фактичні темпи зростання цін в Україні залишалися контрольованими, а інфляційний тиск в останні місяці стабілізувався. Забезпечити порівняно помірну інфляційну динаміку вдалося завдяки антикризовим заходам НБУ та Уряду за підтримки міжнародних партнерів та, звичайно, успішним діям української армії, яка не тільки зупинила російський наступ, але й звільняє українські землі - в кінці 2022 року були деокуповані Харківщина та частина Херсонщини.

В грудні Україна отримала і певну стабілізацію ситуації з енергопостачанням після обстрілів у жовтні-листопаді. В той же час подальші терористичні ракетні атаки з боку Російської Федерації продовжили завдавати пошкоджень енергетичній інфраструктурі і чинити тиск на настрої бізнесу та його активність. Все ще спостерігаються й інші негативні тенденції, які не дають економіці розпочати відновлення: падіння інвестиційної активності, зниження купівельної спроможності населення, складнощі з експортом агропродукції. Попри наявні фактори Національний банк очікує зниження інфляції в 2023 році, яка за прогнозами складе 18,7% та повноцінне відновлення економіки з 2024 року. Реальний ВВП перебуватиме значно нижче свого потенційного рівня через значні втрати виробничого та людського потенціалу. За оцінками НБУ, у 2024 році економіка зросте на 4,1%, а у 2025 році – ще на 6,4%.

Вплив на діяльність Товариства військової агресії Російської Федерації

Російське вторгнення в Україну, яке почалося 24 лютого 2022 року, призвело до великих людських жертв, масового переміщення населення та значного пошкодження інфраструктури та житла, викрадено і знищено майно людей і підприємств.

З початку війни ворог просувався з півночі, півдня і сходу. Бойовими діями, тимчасовою окупацією, оточенням було охоплено понад 20% нашої держави: території Дніпропетровської, Донецької, Запорізької, Київської, Луганської, Миколаївської, Одеської, Сумської, Харківської, Херсонської, Чернігівської областей та АР Крим. Ракетними обстрілами охоплені майже всі обласні центри та великі міста України.

Вплив на економічну активність був величезним: реальний ВВП різко скоротився, інфляція різко зросла, торгівля була порушена, а бюджетний дефіцит зріс до безпрецедентного рівня. Порушення логістичних ланцюгів, пов'язані з війною, зокрема закриття портів, руйнування транспортних мереж та енергетичної інфраструктури, продовжують створювати навантаження на економіку. Приватне споживання та інвестиції залишаються слабкими через зниження купівельної спроможності та масштабну міграцію за кордон.

Безпосередньо Товариство не зазнало значних суттєвих втрат в результаті військової агресії Російської Федерації, адже основна операційна діяльність Товариства пов'язана з наданням послуг дочірнім компаніям, головні офіси яких знаходяться в м. Києві. Але при цьому дочірні компанії Товариства, основною діяльністю яких є дистрибуція та роздрібна торгівля товарами широкого вжитку і продуктами харчування та які проводили свою діяльність на всій території України, понесли суттєві втрати

Наприклад, втрати самої великої дочірньої компанії ПрАТ «САВ 92», спричинені військовою агресією Росії проти України в 2022 році, склали (тис. грн):

Втрата запасів	120 867
Виплати мобілізованим	7 409
Втрати від знецінення ОЗ в результаті пошкодження та знищення	231
Всього	128 507

Основну масу витрат склали втрати товару. Зокрема, в період проведення активних бойових дій в Київській області, внаслідок пожежі, спричиненої потраплянням боєприпасів, 3 березня 2022 року було знищено та зруйновано складський комплекс, а також знищено товар Товариства, який знаходився на зберіганні

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

у ТОВ «ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС» за адресою: Україна, Київська область, Бучанський район, с. Стоянка, вул. 21 км Житомирського шосе. За даними інвентаризації, проведеної після отримання безперешкодного доступу до залишків колишнього складу, встановлено нестачу товарів, які були передані на зберігання, на суму 119 586 тис. грн.

Також варто зазначити наступні фактори негативного впливу війни на господарську діяльність дочірніх підприємств Товариства:

- в перші три місяці після вторгнення були перебої із поставками товару, оскільки окремі товари не були включені в перелік товарів критичного імпорту, затвердженого постановою КМУ від 24 лютого 2022 року № 153, що унеможливило їх імпорт та проведення розрахунків;

- дочірні підприємства були змушені перебудувати логістичні ланцюжки по основних постачальниках;

- зросли витрати на паливо і найманий транспорт;

- після підвищення облікової ставки НБУ суттєво зросли відсотки по кредитах;

- частина клієнтів дочірніх підприємств Товариства опинились на окупованих територіях, а отже господарські операції з ними були припинені, що негативно вплинуло як на продажі, так і на якість дебіторської заборгованості.

Щоб нівелювати негативні наслідки для Товариства під час війни, керівництвом проведено ряд перемовин та заходів, результати яких викладено нижче:

1. Орендодавці погодились на тимчасове зменшення орендної плати за офісні та складські приміщення.

2. З березня 2022 року окремих працівників переведено на скорочений робочий день та скорочений робочий тиждень.

3. З перших днів оголошення воєнного стану в Україні забезпечено організацію резервних робочих місць, їх технічне забезпечення та відповідні заходи безпеки інформаційних систем, використання резервних систем живлення та хмарних сервісів, що дало можливість організувати безперервну роботу.

З початку повномасштабного військового вторгнення в Україну Товариство зосереджене на забезпеченні своєї операційної діяльності в повному обсязі. Станом на звітну дату операційна діяльність стабілізована, Бізнес-процеси Товариства реорганізовані у відповідності до поточної ситуації та забезпечення безперервності діяльності.

3. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), прийняті Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ), та тлумачення, випущені Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності, що діють станом на 31.12.2020 року та оприлюднені станом на 31.12.2020 року на веб-сайті Міністерства фінансів України, і фінансова звітність відповідає ним.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01.01.2017 р. згідно з МСФЗ (IFRS)1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Керуючись МСФЗ (IFRS)1, Товариство обрало першим звітним періодом рік, котрий закінчився 31.12.2017 р. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається згідно з вимогами МСФЗ, котрі діють на дату складання звітності.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

Ця фінансова звітність Товариства підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням переоцінки будівель та пов'язаних з ними елементів інфраструктури, інвестиційної нерухомості (детальніше викладено нижче), а також певних фінансових інструментів.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалось також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

3.2. Застосування нових МСФЗ та інтерпретацій

- При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2020 року: Концептуальна основа фінансової звітності та поправки до посилань на концептуальну основу в МСФЗ

- Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - реформа базових відсоткових ставок

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу».

Концептуальна основа фінансової звітності

У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію.

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - реформа базових відсоткових ставок

Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки

- змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;
- обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;
- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;
- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Застосування зазначених вище поправок не завдало суттєвого впливу на звітність Товариства.

Нові і переглянуті стандарти та тлумачення, випущені, але які ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів та тлумачень, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Керівництво Товариства планує застосувати всі вищевказані стандарти у фінансовій звітності за відповідні періоди.

Дата набуття чинності –
для річних періодів, які
починаються на або після

Нові стандарти або тлумачення та поправки до них

Поправки до МСБО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі договори – витрати на виконання договору	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» - Надходження від продажу продукції, виробленої до початку використання основних засобів відповідно до намірів керівництва	1 січня 2022 року
Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2018–2020 років (травень 2020 року)	1 січня 2022 року
МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена. Дозволяється дострокове застосування

Підприємство у фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р., не застосувало достроково вище зазначені МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Керівництво та управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

3.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Товариство формує свої облікові записи у національній валюті України - гривні. На основі економічної сутності трансакцій і операційного середовища Товариство визначило гривню як свою функціональну валюту. Фінансові звіти подані у гривнях (ГРН), а всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Операції в іноземних валютах

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, первісно відображаються за курсами обміну валют, які переважали на дати відповідних операцій. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у таких

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які переважали на звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць, включаються до складу прибутку або збитку за період.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2022 року	Середній курс обміну валют за 2022 рік	Станом на 31 грудня 2021 року	Середній курс обміну валют за 2021 рік
Гривня/долар США	36,5686	32,3423	27,2782	27,2862
Гривня/євро	38,951	33,9820	30,9226	32,3090

3.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансові звіти підготовлені на основі припущення про безперервність діяльності за яким передбачається, що продаж активів і погашення зобов'язань відбувається за умов звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

До початку війни Товариство демонструвало стабільні показники діяльності. Після введення воєнного стану Товариство постійно відслідковує ситуацію та вживає заходів, наскільки це є можливим, для забезпечення безпеки співробітників, а також для підтримки безперервності діяльності.

Однак, через те, що війна продовжується, зберігається високий ризик суттєвих збоїв діяльності Товариства. Також на діяльність впливатиме масштаб мобілізації співробітників Товариства. Внаслідок непередбачуваного характеру цих обставин, існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Відповідно до плану забезпечення безперервності бізнесу, що був розроблений керівництвом на початку 2022 року, Товариство не призупиняло поточну операційну діяльність.

Всі оборотні активи підприємства об'єктивно можуть бути реалізованими протягом поточного року, а всі поточні зобов'язання погашені у встановлені договорами терміни.

Враховуючи вищесказане, менеджмент підприємства має обґрунтовані очікування щодо наявності в товариства достатніх ресурсів для продовження неперервної діяльності у майбутньому

3.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність затверджена керівництвом Товариства 28 квітня 2023 року. та була надана Загальним зборам акціонерів Товариства для її затвердження з метою оприлюднення.

Жоден з Учасників Товариства та інші особи не будуть мати права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску (з метою оприлюднення).

3.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

3.7. Форма та назви у фінансовій звітності

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках.

Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до фінансової звітності.

4. Суттєві положення облікової політики

Нижче описані істотні положення облікової політики, використані Товариством при підготовці фінансової звітності згідно до МСФЗ.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудеться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або, за відсутності основного ринку, на найвигіднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигідніший ринок має бути доступним для Товариства.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється із використанням припущень, які використовуватимуть учасники ринку під час визначення ціни для активу або зобов'язання, з урахуванням того що учасники ринку будуть діяти із найкращою економічною вигодою для себе.

Оцінка справедливої вартості нефінансових активів враховує здатність учасників ринку генерувати економічні вигоди у результаті використання активу у найкращий та найефективніший спосіб або його продажу іншому учаснику ринку, який використовуватиме цей актив у найкращий та найефективніший спосіб. Товариство використовує методики оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не піддаються спостереженню.

Усі активи та зобов'язання, для яких справедлива вартість оцінюється та розкривається у цій фінансовій звітності, розподілені на категорії у рамках ієрархії справедливої вартості, в залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти наступним чином:

- Вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- Вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- Вхідні дані Рівня 3 – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Товариство визначає, чи відбулися переміщення між рівнями у ієрархії справедливої вартості за рахунок перегляду категоризації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, який є істотним для оцінки справедливої вартості) на кінець кожного звітного періоду.

Фінансові інструменти

Товариство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли Товариство стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента. Звичайні операції придбання та продажу фінансових активів та зобов'язань визнаються із використанням методу обліку на дату розрахунків.

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

Метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента і розподілу доходів (витрат) з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма платежами виплаченими чи отриманими, які формують невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операцій та іншими винагородами чи знижками) протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання. Доходи (витрати) визнаються на основі ефективної відсоткової ставки для боргових інструментів, за виключенням фінансових активів, які визначені як фінансові активи за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому повністю або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

Фінансові активи Товариства, в основному, представлені грошовими коштами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю.

Класифікація фінансових активів.

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, або справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на підставі наведеного нижче:

- (а) бізнес-моделі підприємства для управління фінансовими активами; та
- (б) характеристик договірних потоків грошових коштів від використання фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання договірних потоків грошових коштів; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом зумовлюють потоки грошових коштів на визначені дати, які є виключно виплатами основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок збирання договірних потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом зумовлюють потоки грошових коштів на визначені дати, які є виключно виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

За замовчуванням усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Амортизована вартість і метод ефективної відсоткової ставки.

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Для фінансових активів, окрім придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності від кредитного ризику (тобто активів, які зазнали зменшення корисності від кредитного ризику на момент первісного визнання), ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма гонорарами за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами), за виключенням очікуваних кредитних збитків, протягом

очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до валової балансової вартості боргового інструмента на момент первісного визнання. Для придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності від кредитного ризику, скоригована на кредитний ризик ефективна відсоткова ставка розраховується шляхом дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, включно з очікуваними кредитними збитками, до амортизованої вартості боргового інструмента на момент первісного визнання.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скоригованою на будь-який резерв на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування на будь-який резерв на покриття збитків.

Зменшення корисності фінансових активів.

Товариство визнає резерв на покриття збитків для очікуваних кредитних збитків за грошовими коштами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю і активами за договорами. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожен звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Товариство завжди визнає очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються із використанням матриці резервів, яка базується на історичному досвіді Товариства щодо понесення кредитних збитків та скоригована на фактори, характерні для конкретних дебіторів, загальні економічні умови та оцінки як поточного, так і прогнозного розвитку умов на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли доцільно.

Для всіх інших фінансових інструментів Товариство визнає очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Товариство оцінює резерв на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку існування фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк існування фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, можливих протягом 12 місяців після звітної дати.

Істотне збільшення кредитного ризику.

Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Товариство бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтвердженою, включно з історичним досвідом та прогнозою інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Товариства, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних дослідницьких центрів інших аналогічних організацій, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозової економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Товариства.

Зокрема, така інформація береться до уваги під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик істотно з моменту первісного визнання:

- фактичне або очікуване істотне погіршення зовнішнього (якщо є доступним) чи внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

- істотне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструмента, наприклад, значне збільшення кредитного спреду, цін свопу кредитного дефолту для дебітора або тривалість чи розмір, на який справедлива вартість фінансового активу стала менше за його амортизовану вартість;
- чинні або прогнозовані негативні зміни у господарській діяльності, фінансових або економічних умовах, які, як очікується, стануть причиною істотного зменшення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання;
- фактичне або очікуване значне погіршення операційних результатів дебітора;
- істотне збільшення кредитного ризику стосовно інших фінансових інструментів того самого дебітора;
- фактична або очікувана істотна несприятлива зміна у регуляторному, економічному або технологічному середовищі дебітора, яка призводить до значного погіршення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання.

Визначення дефолту.

Товариство враховує таке як складові елементи подій дефолту для цілей управління внутрішнім кредитним ризиком, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із перерахованих нижче критеріїв, зазвичай неможливо відшкодувати:

- коли відбувається порушення фінансових умов із боку дебітора; або
- інформація, розроблена власними силами або отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор навряд чи здійснить виплати своїм кредиторам, включно з Товариством, у повному обсязі (без урахування будь-якого забезпечення, утримуваного Товариством).

Незалежно від зазначеного вище аналізу, Товариство вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим протягом понад 90 днів, якщо тільки у Товариства немає обґрунтованої та підтвердженої інформації для демонстрації того, що прийнятнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

Оцінка і визнання очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків є функцією для визначення вірогідності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитку після настання дефолту) та ризику збитків у випадку дефолту. Оцінка вірогідності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих з урахуванням прогнозованої інформації, як описано вище. Що стосується ризику збитків у випадку дефолту для фінансових активів, то він представлений валовою балансовою вартістю активів на звітну дату.

Для фінансових активів очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів за договорами, які належать Товариству за договором, та всіма потоками грошових коштів, які Товариство передбачає отримати, дисконтовані із використанням первісної ефективної відсоткової ставки. Товариство визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів із відповідним коригуванням балансової вартості за рахунок резерву на покриття збитків.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

До грошових коштів та їх еквівалентів належать грошові кошти в дорозі та грошові кошти в касі, грошові кошти на рахунках в банках та депозити на вимогу із первісним терміном погашення до трьох місяців. 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.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних активів.

Дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість, яка має фіксовані або визначені платежі та не має котирування на активному ринку, класифікується як дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Дебіторська заборгованість класифікується як короткострокова, коли її погашення очікується протягом дванадцяти місяців після звітної дати. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються у складі звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився.

У випадку якщо Товариство визначить, що не існує об'єктивних свідчень зменшення корисності для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, така дебіторська заборгованість включається до групи дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику і оцінюється на предмет зменшення корисності на колективній основі.

Для цілей колективної оцінки на предмет зменшення корисності дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики є визначальними для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів, оскільки вони вказують на здатність дебіторів сплатити всі суми заборгованості у відповідності з договірними умовами активів, оцінка яких здійснюється.

Майбутні потоки грошових коштів від групи дебіторської заборгованості, на предмет зменшення корисності якої здійснюється колективна оцінка, визначаються на основі потоків грошових коштів від активів за договорами та досвіду керівництва із визначення сум вірогідного прострочення заборгованості, який враховує результати минулих збиткових подій та успіху у відшкодуванні прострочених сум. Минулий досвід коригується на основі поточної інформації для врахування впливу поточних умов, які не існували у попередні періоди, а також усунення впливу минулих умов, які не існують у поточному періоді.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншій стороні. Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і належної до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу

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

Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Товариством, визнаються у сумі отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск.

Операція викупу інструментів власного капіталу Товариством визнається та вираховується безпосередньо з власного капіталу. Жодного прибутку або збитку не визнається у складі прибутку або збитку у результаті придбання, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Товариства.

Фінансові зобов'язання

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання Товариства представлені іншими фінансовими зобов'язаннями, які включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість і позики.

Усі фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюється за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає погашенню у період, який перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, яку передбачається погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Позики

Позики, за якими нараховуються відсотки, у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові витрати визнаються за методом нарахувань протягом строку дії позик у відповідності до облікової політики Товариства щодо витрат за позиками (див. нижче).

Позики класифікуються як довгострокові, якщо вони підлягають погашенню протягом періоду, який перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Позики, які повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікуються як короткострокові зобов'язання.

Витрати за позиками

Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання або створення кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до тих пір, поки активи не будуть, у цілому, готові до використання за призначенням або продажу. Усі інші витрати за позиками визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. До первісної вартості запасів належать витрати на придбання, мита, витрати на транспортування та вартість вантажно-розвантажувальних робіт. Первісна вартість розраховується із використанням методу ФІФО («перше надходження – перше вибуття»). Чиста вартість реалізації визначається на основі розрахункової ціни продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на реалізацію.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, окрім землі, будівель і пов'язаних з ними елементів інфраструктури, та автотранспорту, які відображаються за переоціненою вартістю, яка являє собою

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

справедливу вартість на дату переоцінки, за вирахуванням накопиченого у подальшому зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

(а) ціну його придбання, включно із імпортом митом та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торгових та інших знижок;

(б) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки об'єкта основних засобів до місцезнаходження та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Товариства;

(в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими бере на себе Товариство. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прями витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Переоцінка будівель та пов'язаних з ними елементів інфраструктури, а також автотранспорту проводиться з достатньою регулярністю для того, щоб їхня балансова вартість істотно не відрізнялась від тієї вартості, яка була б визначена із застосуванням справедливої вартості на звітну дату.

Якщо балансова вартість активу збільшується у результаті переоцінки, таке збільшення відображається безпосередньо у складі інших сукупних доходів та накопичується у складі власного капіталу за статтею резерву переоцінки. Однак, таке збільшення визнається у складі прибутку або збитку у тій мірі, в якій воно сторнує зменшення вартості того самого активу у результаті попередньої переоцінки, яке було визнане у складі прибутку або збитку. Якщо балансова вартість активу зменшується у результаті переоцінки, таке зменшення визнається у складі прибутку або збитку. Однак, таке зменшення включається безпосередньо до складу інших сукупних доходів і накопиченої суми у власному капіталі за статтею резерву переоцінки у межах існування кредитового залишку у складі резерву переоцінки щодо відповідного активу. У випадку подальшого вибуття чи продажу переоціненого майна відповідна сума переоцінки, включена до загального резерву переоцінки, переноситься безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку.

Амортизаційна вартість інших груп основних засобів оцінюється як історична/переоцінена вартість, зменшена на суму ліквідаційної вартості активів, яка варіюється від нуля до 20%. Строки корисного використання основних засобів представлені таким чином:

	<u>Роки</u>
Будівлі та пов'язані з ними елементи інфраструктури	15-60 років
Споруди	5-20 років
Машини та обладнання	3-10 років
Транспортні засоби	5-10 років
Меблі, спорядження та інвентар	2-10 років
Інші основні засоби	2-15 років
Покращення орендованого майна	Менший зі строку оренди або періоду корисного використання покращення

Амортизація нараховується для списання первісної/переоціненої вартості активів, окрім землі, незавершеного будівництва та невстановленого обладнання, протягом очікуваного періоду їхнього корисного використання. Амортизація будівель та пов'язаних з ними елементів інфраструктури, споруд та покращень орендованої власності розраховується із використанням прямолінійного методу. Інші основні засоби амортизуються із використанням кумулятивного методу та прямолінійного методу протягом очікуваного строку корисного використання активів. Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

До невстановленого обладнання належать об'єкти обладнання, які не готові для негайного використання. Невстановлене обладнання не амортизується. Амортизація невстановленого обладнання, на основі того самого методу, що й відповідних об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, які забезпечують можливість їхньої експлуатації відповідно до намірів керівництва.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість, яка являє собою майно, утримуване для отримання доходів від оренди та/або приросту капіталу, відображається за справедливою вартістю на звітну дату. Прибутки або збитки, які виникають у результаті зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості, включаються до складу прибутку або збитку того періоду, у якому вони виникають.

Нематеріальні активи

Придбані окремо нематеріальні активи із визначеними строками корисного використання відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається із використанням прямолінійного методу протягом очікуваного строку корисного використання. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі.

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найменшими рівнями, для яких існують окремі ідентифіковані потоки грошових коштів (одиниці, які генерують грошові кошти).

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. При здійсненні оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для даного активу.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються негайно у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли відповідний актив являє собою будівлю та/або пов'язаний з ними елемент інфраструктури, які відображаються за переоціненою вартістю (окрім інвестиційної нерухомості). У таких випадках збиток від зменшення корисності відображається як зменшення резерву переоцінки.

Якщо у подальшому збиток від зменшення корисності сторнується, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб переглянута балансова вартість не перевищувала балансової вартості, яка була б визначена, якби для активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, крім випадків коли відповідний актив являє собою будівлю та/або пов'язаний з ними елемент інфраструктури,

які відображаються за переоціненою вартістю, окрім інвестиційної нерухомості. У цьому випадку сторнування збитку від зменшення корисності відображається як збільшення резерву переоцінки.

Інвестиція в асоційоване підприємство

Асоційованим вважається підприємство, на яке Підприємство має істотний вплив і яке не є ані дочірнім підприємством, ані часткою у спільному підприємстві. Істотний вплив являє собою можливість участі в ухваленні рішень стосовно фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не є контролем або спільним контролем над цією політикою.

Результати діяльності, а також активи і зобов'язання асоційованого підприємства відображаються у цій фінансовій звітності із використанням методу участі в капіталі. Згідно з методом участі в капіталі інвестиція в асоційоване підприємство спочатку визнається у звіті про фінансовий стан за первісною вартістю і коригується у подальшому для визнання частки Підприємства у прибутках або збитках та інших сукупних доходах асоційованого підприємства. У випадку коли частка Підприємства у збитках асоційованого підприємства перевищує частку володіння Підприємства у цьому асоційованому підприємстві (у тому числі будь-які довгострокові внески, які, по суті, утворюють частину чистої інвестиції Підприємства у цьому асоційованому підприємстві), Підприємства припиняє визнавати свою частку у подальших збитках. Додаткові збитки визнаються лише у тій мірі, в якій у Підприємства виникають юридичні або конструктивні зобов'язання, або коли воно здійснила виплати від імені цього асоційованого підприємства.

Підприємство припиняє використання методу участі в капіталі із дати, коли інвестиція перестає бути асоційованим підприємством. Коли Підприємство утримує частку у колишньому асоційованому підприємстві і утримувана частка являє собою фінансовий актив, Підприємство оцінює дану частку за справедливою вартістю на цю дату, і така вартість вважається її справедливою вартістю на момент первісного визнання згідно з МСФЗ 9. Різниця між балансовою вартістю асоційованого підприємства на дату припинення використання методу участі в капіталі і справедливою вартістю будь-якої утримуваної частки та будь-яких надходжень від вибуття часткової участі в асоційованому підприємстві включається до розрахунку прибутку або збитку від вибуття асоційованого підприємства. Окрім того, Підприємство обліковує усі суми, які були раніше визнані у складі інших сукупних доходів стосовно цього асоційованого підприємства, так само, як би це вимагалось, коли асоційоване підприємство безпосередньо продало б відповідні активи або зобов'язання. Відповідно, якби прибуток або збиток, раніше визнаний у складі інших сукупних доходів цим асоційованим підприємством, змінив свою класифікацію на прибуток або збиток в момент вибуття відповідних активів або зобов'язань, то Підприємство так само змінює класифікацію прибутку або збитку із власного капіталу на прибуток або збиток (як коригування у результаті зміни класифікації) на момент вибуття асоційованого підприємства.

У випадку коли Підприємство зменшує свою частку володіння в асоційованому підприємстві, але продовжує використовувати метод участі в капіталі, вона змінює класифікацію на прибуток або збиток частки прибутку або збитку, яка раніше була визнана у складі інших сукупних доходів і яка стосується цього зменшення у частці володіння так, ніби цей прибуток або збиток змінив свою класифікацію на прибуток або збиток у результаті вибуття відповідних активів або зобов'язань.

Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток становлять суму поточного податку на прибуток і відстроченого податку.

Поточний податок

Податок на прибуток розраховується згідно із чинним законодавством України. Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується на основі оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподатковуванню або відносяться на витрати, які зменшують оподатковуваний прибуток, в інших звітних періодах, а також тому, що в нього не

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

включаються статті, які ніколи не враховуються для цілей оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховуються із використанням податкових ставок, які діяли протягом звітного періоду.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню.

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються виходячи зі ставок податку, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі податкових ставок (або податкового законодавства), які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

Розрахунок відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Товариством вибраного на кінець звітного періоду методу відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань Товариства.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право взаємозаліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, та коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом, і якщо Товариство має намір погашати свої поточні податкові активи та зобов'язання на нетто-основі.

Поточний та відстрочений податки за період

Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються поза прибутком або збитком (або у складі інших сукупних доходів, або безпосередньо у власному капіталі). У цьому випадку податки також визнаються поза прибутком або збитком.

Оренда

Товариство як орендар

Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди орендар приймає на себе практично усі ризики і вигоди, пов'язані із володінням активом. Будь-яка інша оренда класифікується як операційна.

Товариство оцінює, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в момент його укладення. Товариство визнає актив у формі права користування і відповідне зобов'язання по оренді по відношенню до всіх договорів оренди, в яких вона є орендарем, за винятком договорів короткострокової оренди (яка визначається як оренда з терміном оренди 12 місяців або менше) і договорів оренди активів з низькою вартістю (до 30000 грн. у стані так якби об'єкт був новим), таких як планшети, персональні комп'ютери, офісні меблі та телефони. Відносно цих договорів оренди Товариство визнає орендні платежі як операційні витрати на лінійній основі протягом строку оренди.

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, що не були сплачені на дату набрання чинності договором оренди, дисконтованих з використанням ставки, закладеної в договорі оренди. Якщо цю ставку неможливо визначити, Товариство використовує ставку залучення додаткових позикових коштів, яка визначається виходячи з загальнодоступної інформації про відповідні процентні ставки кредитування на сайті НБУ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

України (без урахування овердрафту)» (<https://bank.gov.ua> файл «Procentlastb_KR») на дату створення/модифікації активу з права користування.

Орендні платежі, включені в оцінку зобов'язання по оренді, включають:

- фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Зобов'язання з оренди представлені окремими рядками у звіті про фінансовий стан у складі поточних і непоточних зобов'язань. Після дати початку оренди зобов'язання по оренді оцінюється шляхом збільшення балансової вартості на суму відсотків по зобов'язанню з оренди (з використанням методу ефективної процентної ставки) і зменшення балансової вартості на суму здійснених орендних платежів.

Товариство переоцінює зобов'язання по оренді (і здійснює коригування відповідного активу в формі права користування) щоразу, коли:

- термін оренди змінився або відбулася значна подія або зміна в обставинах, які призвели до зміни в оцінці виконання опціону на покупку, і в цьому випадку зобов'язання по оренді переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконтування;
- орендні платежі змінюються в зв'язку зі змінами індексу або ставки або зміною очікуваного платежу по гарантованій ліквідаційній вартості, і в даних випадках зобов'язання по оренді переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням незмінної ставки дисконтування (якщо тільки зміна орендних платежів не є наслідком зміни плаваючої процентної ставки, в цьому випадку використовується переглянута ставка дисконтування);
- договір оренди модифікований і зміна договору оренди не враховується як окремий договір оренди, і в цьому випадку зобов'язання по оренді переоцінюється на основі терміну оренди модифікованого договору оренди шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконтування на дату набрання чинності модифікації.

На 01.01.2020 р. застосовано модифікований ретроспективний підхід до діючих договорів оренди з визнанням активів та зобов'язань з оренди за величиною, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою.

Активи у формі права користування включають первісну оцінку відповідного зобов'язання по оренді, орендних платежів, здійснених в день або до дня набрання чинності договором оренди, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді і первинних прямих витрат. Згодом вони оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Активи у формі права користування амортизуються протягом коротшого з двох періодів: строку оренди або строку корисного використання базового активу. Якщо договір оренди передає право власності на базовий актив або вартість активу в формі права користування відображає намір з придбання, відповідний актив у формі права користування амортизується протягом строку корисного використання базового активу. Амортизація починається з дати початку оренди.

Активи у формі права користування представлені окремим рядком в звіті про фінансовий стан. Товариство застосовує МСФЗ (IAS) 36, щоб визначити, чи знецінений актив у формі права користування, і враховує виявлені збитки від знецінення, як описано в політиці щодо основних засобів.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, не включаються в оцінку зобов'язання по оренді і активу в формі права користування. Відповідні платежі визнаються як витрати в періоді визнання.

Товариство як орендодавець

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

Оренда, в рамках якої Товариство виступає орендодавцем, класифікується як фінансова або як операційна оренда. Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди орендар приймає на себе практично усі ризики і вигоди, пов'язані із володінням активом. Будь-яка інша оренда класифікується як операційна. Доходи за договорами операційної оренди визнаються на основі прямолінійного методу протягом строку дії відповідної оренди. Первісні прямі витрати орендодавця, пов'язані з узгодженням та підписанням договорів операційної оренди, додаються до балансової вартості активу, що переданий в оренду, та амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом строку дії відповідної оренди.

Умовні зобов'язання та активи

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

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигід.

Резерви

Резерви визнаються, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій, і при цьому існує достатня ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Дивіденди

Дивіденди, оголошені протягом звітного періоду, визнаються як розподіл суми нерозподіленого прибутку акціонерам протягом відповідного періоду, причому сума визнаних, але не сплачених дивідендів включається до складу короткострокових зобов'язань. Дивіденди, оголошені після звітної дати, але до затвердження консолідованої фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання на звітну дату, але розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності.

Визнання доходів

Доходи оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була або має бути отримана, та становлять суми до отримання від продажу товарів та надання послуг під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням знижок та відповідних податків з продажів.

Доходи від реалізації товарів і послуг

Товариство визнає доходи від реалізації, головним чином, від продажу товарів та надання послуг.

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації, на отримання якої, як очікується, Товариство отримає право за договором із клієнтом, за вирахуванням сум, зібраних від імені третіх сторін. Товариство визнає доходи від реалізації, коли воно передає контроль над товаром або послугою клієнту.

Доходи від реалізації товарів визнаються у момент передачі контролю над товарами, коли клієнт отримує повну свободу дій щодо способу дистрибуції та встановлення ціни продажу товарів і до нього переходять ризики морального зносу і збитків стосовно товарів. Для операцій продажу товарів роздрібним клієнтам доходи від реалізації визнаються після передачі контролю над товарами, тобто у момент придбання товарів клієнтами. Доходи від надання послуг визнаються у тому звітному періоді, в якому були надані послуги. Такі доходи визнаються на основі обсягу фактично наданих послуг до кінця звітного періоду пропорційно до загального обсягу наданих послуг.

Доходи з відсотків

Доходи з відсотків визнаються із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Визнання витрат

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Податок на додану вартість

Податок на додану вартість (ПДВ) стягується у розмірі 20% від оподаткованої суми продажів на території України та імпорту товарів/послуг. Для оподатковуваних операцій з продажу ПДВ стягується з контрактної вартості коштів, товарів/послуг або будь-якої іншої компенсації, отриманої/нарахованої у зв'язку з продажем.

За загальним правилом, з метою визначення суми податку, яка має бути сплачена до бюджету/відшкодована з бюджету, ПДВ на обсяг продажів зменшується на величину ПДВ, сплачену/нараховану у зв'язку з придбанням товарів/послуг.

Для цілей оподаткування використовують касовий метод або метод нарахувань, залежно від виду оподаткованої операції, а також від того, що було здійснено раніше - отримання/платіж грошових коштів чи відправлення/поставка товарів. У звітному періоді Товариство пільгами по податку на додану вартість не користувалась.

Операції в іноземних валютах

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць, включаються до складу прибутку або збитку за період. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземною валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

5.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Зменшення корисності основних засобів

МСФЗ вимагають, щоб підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Товариство здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень.

Строки корисної експлуатації основних засобів

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

5.3. Чиста вартість реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 "Запаси" запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Товариство застосовує різні професійні судження для визначення:

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

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

5.4. Судження щодо порогу суттєвості для окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається Товариством з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості, %	Базовий показник для визначення порогу суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	5%	Підсумок відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу
Окремі об'єкти доходів і витрат	2%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	20%	Відхилення залишкової, балансової, первісної, номінальної вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості

Визначення подібних активів	10%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату
-----------------------------	-----	---------------------------------------

Товариство не повинне в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

5.5 Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту (дисконтування) — це коефіцієнт, що застосовується для визначення поточної вартості грошових потоків, які прогножуються на майбутнє. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту виступає бажана для інвестора ставка доходу на вкладений капітал у відповідні за рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставним рівнем ризику на дату оцінки.

Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 років Товариство має фінансові активи і фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Справедлива вартість виданих та отриманих короткострокових позик оцінюється як поточна вартість майбутніх грошових потоків, дисконтованих за середньою відсотковою ставкою, яка діяла на дату первісного визнання першого платежу, або дату пролонгації активу або зобов'язання. Середня ринкова ставка відсотка розраховується виходячи із відсотків за кредитами у національній валюті, якими користуються Товариство та його пов'язані юридичні особи, як процентне відношення добутку суми відсотків за день та кількості днів у році до суми кредитів на певну дату.

Зобов'язання з оренди за загальним правилом спочатку оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, що не були сплачені на дату набрання чинності договором оренди, дисконтованих з використанням ставки залучення додаткових позикових коштів, яка визначається виходячи з загальнодоступної інформації про відповідні процентні ставки кредитування на сайті НБУ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)» (<https://bank.gov.ua> файл «Procentlastb_KR») на дату створення/модифікації активу з права користування.

Починаючи з 24 лютого 2022 в умовах воєнного стану та відсутності оновлень на сайті НБУ Товариством прийнято рішення про застосування ставки:

- з 24.02.2022 року по 31.05.2022 року ставка відсотка (ставка дисконтування) для оцінки орендного зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, визначається виходячи з загальнодоступної інформації про відповідні процентні ставки кредитування на сайті НБУ (<https://bank.gov.ua>) у розділі «Дані статистики фінансового сектору», показниках - «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)» файл «Procentlastb_KR») станом на 23 лютого 2022 року;

- з 01.06.2022 ставка відсотка (ставка дисконтування) для оцінки орендного зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, визначається першого числа місяця (на який припадає дата початку оренди або дата набуття чинності модифікацією) на рівні ставки пропозиції на можливі позики, які може отримати підприємство в обслуговуючому банку, або в інших потенційних банках-кредиторах.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6.1. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації у 2022 та 2021 роках була представлений таким чином:

ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

	2022 рік	2021 рік
Дохід від реалізації послуг	5 782	6 564
<i>в т.ч. пов'язаним особам</i>	5733	6 356
Дохід від реалізації товарів		
<i>в т.ч. пов'язаним особам</i>		
Всього доходи від реалізації	5 782	6 564
<i>в т.ч. пов'язаним особам</i>	5 733	6 356

Дохід від надання послуг, в основному представлений, але не обмежується доходом, отриманим від надання на платній основі доступу до програмних продуктів власних розробок, що використовуються іншими пов'язаними підприємствами в якості облікових систем для бухгалтерського та складського обліку та послуг оренди.

6.2. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за 2020 і 2019 роки була представлена таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Собівартість реалізації послуг. в т.ч.	4 483	5 168
професійні послуги	2 773	2 895
Зарплата	-	-
Амортизація необоротних активів та НМА	1 662	2 225
Амортизація прав користування оренди	-	-
Нарахування на зарплату	-	-
Оренда	48	48
комунальні послуги	-	-
Утримання та Страхування автотранспорту	-	-
Інші витрати	-	-
<i>в т.ч. пов'язаним особам</i>	4 435	5 004
Собівартість реалізації товарів	-	-
<i>в т.ч. пов'язаним особам</i>	-	-
Всього	4 483	5 168
<i>в т.ч. пов'язаним особам</i>	4 435	5 004

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» понесло витрати, що включаються до собівартості реалізації послуг, за операціями з пов'язаними особами у сумі 2 784 тисячі гривень та 2 829 тисячі тисячі гривень відповідно. Ці витрати, головним чином, складаються з ІТ-послуг та витрат на оренду. Зменшення витрат за операціями з пов'язаними особами в 2022 році в порівнянні з 2021 роком обумовлено зменшенням вартості ІТ-послуг по супроводу програмних продуктів власних розробок, доступ до котрих надається іншим підприємствам на платній основі і які використовують їх в якості облікових систем для бухгалтерського та складського обліку у зв'язку з початком військової агресії Російської Федерації проти України

6.3. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за характером понесених витрат у 2022 і 2021 роках були представлені таким чином:

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

	2022 рік	2021 рік
Зарплата	3 114	14 953
Нарахування на зарплату	844	2 349
Інші інформаційно-консультаційні послуги	3 478	3 279
Професійні послуги	857	1 311
Оренда	-259	5
Комунальні послуги	699	1283
Утримання та Страхування автотранспорту	305	209
Матеріали та пальне	149	223
Амортизація необоротних активів та НМА	447	315
Амортизація прав користування оренди	1 476	1 293
Відрадженья	-	7
банківські послуги, інші податки та штрафи	72	80
Інші витрати	63	55
Всього адміністративних витрат	11 245	25 362

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» понесло різноманітні прямі адміністративні витрати за операціями з пов'язаними особами у сумі 1 176 тисячі гривень та 2 479 тисячі гривень відповідно. Ці витрати, головним чином, складаються з витрат на оренду та комунальні послуги, утримання та ремонт автотранспорту, ІТ-послуги, де постачальниками були пов'язані особи: ПрАТ «ЕСМА», ТОВ «ТС ПЛЮС», ТОВ «АЙПЛЕНД» та ТОВ «САВТОСЕРВІС».

Зменшення прямих витрат за операціями з пов'язаними особами в 2022 році в порівнянні з 2021 роком головним чином обумовлено наданням до Серпня 2022 року включно знижок по оренді та комунальним послугам у зв'язку з початком військової агресії Російської Федерації проти України, а також зменшенням вартості ІТ-послуг

6.4 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ та ВИТРАТИ

Інші операційні доходи за 2022 і 2021 роки були представлені таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Доходи від курсових різниць	-	-
Всього	-	-

Інші операційні витрати за 2022 і 2021 роки були представлені таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Збільшення резерву сумнівних боргів (операційний)	10	3
Витрати від курсових різниць		5

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

Витрати на купівлю іноземної валюти		
Благодійність на потреби оборони у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України	905	
Інші витрати операційної діяльності		2
Всього	915	10

6.5 ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за 2022 і 2021 роки були представлені таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Прибуток від реалізації необоротних активів	-	883
Дохід від списання неопераційної кредиторської заборгованості, а саме заборгованості перед фізичними особами – продавцями цінних паперів(акцій ПрАТ «ЕСМА»), у зв'язку з закінченням строку позовної давності	1 134	-
Інші доходи звичайної діяльності	4	20
Всього інших доходів	1 138	903

6.6 ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за 2022 і 2021 роки були представлені таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Втрати від інших неопераційних курсових різниць		3
Інші витрати звичайної діяльності	3	-
Списання необоротних активів	6	1
Уцінка необоротних активів, що перевищує минулу дооцінку		94
Всього інших витрат	9	98

6.7. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

	2022 рік	2021 рік
Відсотки інші		1
Відсотки одержані за облігаціями	29 030	23 902
Фінансові доходи від дисконтування	33 735	21 499
Всього фінансових доходів	62 765	45 402

6.8. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ»

	2022 рік	2021 рік
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	89	76
Відсотки за овердрафтами та кредитами банків	88	52
Фінансові витрати від дисконтування	42 062	22 540
Всього фінансових витрат	42 239	22 668

6.9 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

У відношенні розрахунку та відображення поточного та відстроченого податку на прибуток ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» керується нормами МСБО 12 «Податки на прибуток» та чинного Податкового кодексу України.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за 2022 та 2021 роки були представлені таким чином:

	2022	2021
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Витрати/(вигоди) з відстроченого податку на прибуток	2 104	8
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	2 104	8

Ставка податку на прибуток підприємств в Україні становила 18% станом на 31 грудня 2022 та 2021 років.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	2022	2021
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Забезпечень	723	723
Податкових збитків, перенесених на наступні періоди	4 646	6 742
Балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів	27	34
Усього відстрочених податкових активів	5 396	7 499
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів	-	-
Резерву переоцінки	(62)	(62)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	(62)	(62)
Чиста відстрочена податкова позиція	5 334	7 437

Інформація про рух відстрочених податків Товариства протягом 2022 та 2021 років була представлена таким чином:

	2022	2021
Відстрочені податкові активи станом на початок періоду	7 437	7 445
Вигоди/(витрати) з відстроченого податку на прибуток	(2 104)	(8)
Відстрочені податкові активи станом на кінець періоду	5 334	7 437

Узгодження між нарахуваннями податку на прибуток за 2022 та 2021 роки та прибутком, поданим у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, представлено таким чином:

	2022	2021
Прибуток до оподаткування	344 509	162 856
Податок на прибуток за встановленою ставкою у розмірі 18%	(62 012)	(29 314)
Податковий вплив:		
Зміни різниці між Балансовою вартістю основних засобів та нематеріальних активів в податковому та бухгалтерському обліку	5	1
Постійних різниць, які виникають від витрат/доходів, які не змінюють об'єкт оподаткування	59 903	29 305

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

Витрати з податку на прибуток	(2 104)	(8)
-------------------------------	---------	-----

6.10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі, спорядження та господарський інвентар	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
<i>Первісна вартість</i>						
на 31.12.20	176	3 660	916	179	1	4 932
Коригування у зв'язку з переоцінкою та зміною податкового призначення	0	0	0	0	0	0
Реклас між групами ОЗ	0	0	0	0	0	0
Збільшення у результаті переоцінки	0	71	0	0	0	71
Зменшення у результаті переоцінки, визнане як збиток	0	(94)	0	0	0	(94)
Надходження	8	1 345	68	16	17	1 454
Вибуття	0	(958)	(4)	(2)	(17)	(981)
на 31.12.21	184	4 024	980	193	1	5 382
Коригування у зв'язку з переоцінкою та зміною податкового призначення						
Реклас між групами ОЗ						
Збільшення у результаті переоцінки						
Зменшення у результаті переоцінки, визнане як збиток						
Надходження	14	2 857	28			2 899
Вибуття			18	3		21
на 31.12.22	198	6 881	990	190	1	8 260
<i>Накопичена амортизація</i>						
на 31.12.20	26	1 556	770	133	0	2 485
Коригування у зв'язку з переоцінкою та зміною податкового призначення	0	(43)	0	0	0	(43)
Реклас між групами ОЗ	0	0	0	0	0	0
Нарахування за 2021	36	186	44	12	0	278
Вибуття	0	(713)	(4)	(1)	0	(718)
на 31.12.21	62	986	810	144	0	2 002
Коригування у зв'язку з переоцінкою та зміною податкового призначення						
Реклас між групами ОЗ						
Нарахування за 2022 р.	32	321	50	16		419
Вибуття			15	2		17
на 31.12.22	94	1 307	845	158	-	2 404
Чиста балансова вартість						

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

на 31.12.21	122	3 038	172	49	1	3 380
на 31.12.22	104	5 574	145	32	1	5 856

Справедлива вартість автотранспорту ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» станом на 30 червня 2021 року була визначена за результатами оцінки, проведеної на відповідну дату незалежними оцінювачами, не пов'язаними із компанією. Фахівці залучених оцінювачів мають належну кваліфікацію та нещодавній досвід оцінки об'єктів нерухомості та автотранспорту. Справедлива вартість визначалась на основі ринкового (порівняльного) підходу, який відображає нещодавні ціни операцій з аналогічними об'єктами, та доходного підходу.

В 2022 році переоцінка автотранспорту не проводилася у зв'язку з тим, що при тестуванні на знецінення станом на 30 червня 2022 року відповідною Комісією по підприємству не було виявлено значного відхилення (більш ніж на 20%) балансової вартості автотранспорту від ринкових цін.

Станом на 31 грудня 2022 року до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи первісною вартістю 162 тис. грн. (2021 рік: 156 тис. грн).

6.11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Права користування майном	Авторське право та суміжні з ним права	Всього
Первісна вартість:			
на 31.12.20	5 415	28 150	33 565
Коригування у зв'язку з переоцінкою	-	-	-
Надходження	44	1 481	1 525
Вибуття	-	(5 472)	(5 472)
на 31.12.21	5 459	24 159	29 618
Реклас між групами НМА	(10)	10	-
Коригування у зв'язку з переоцінкою			
Надходження	419	636	1 055
Вибуття			
на 31.12.22	5 868	24 805	30 673
Накопичена амортизація:			
на 31.12.20	2 280	17 399	19 679
Коригування у зв'язку з переоцінкою	-	-	-
Нарахування за 2021	523	1 738	2 261
Вибуття	-	(1 355)	(1 355)
на 31.12.21	2 803	17 782	20 585
Реклас між групами НМА	(10)	10	-
Коригування у зв'язку з переоцінкою			
Нарахування за 2022	536	1 152	1 688
Вибуття			

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

на 31.12.22	3 329	18 944	22 273
Чиста балансова вартість:			
на 31.12.21	2 656	6 377	9 033
на 31.12.22	2 539	5 861	8 400

До групи нематеріальних активів «Авторське право та суміжні з ним права» належить програмне забезпечення власного виробництва, що використовується в якості облікових систем для бухгалтерського та складського обліку. До групи нематеріальних активів «Права користування майном» належить офісне програмне забезпечення компанії Microsoft.

6.12. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

	2022	2021
Виробничі запаси і товари	97	97
Всього запаси	135	97

6.13. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня торгова дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	9	6
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	1 598	1 137
		1 143
За вирахуванням:		
Резерву очікуваних кредитних збитків	-	-
Усього	1 607	1 143

Для торгової дебіторської заборгованості не був сформований резерв на основі очікуваної суми сумнівної заборгованості, яка визначається з урахуванням минулого досвіду і яка регулярно переглядається виходячи із фактів та обставин, які існували на кожен звітний день.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2022 років, ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» провела оцінку можливості відшкодування дебіторської заборгованості. Кредитний період для дебіторської заборгованості знаходиться у діапазоні до 30 днів. ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» визначає резерв очікуваних кредитних збитків у повному обсязі для залишків дебіторської заборгованості, простроченої на 30 днів і більше. Резерв очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості пов'язаних осіб створюється лише на суми, по яким Товариство не впевнено, що заборгованість буде погашена.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

Інформація про рух резерву очікуваних кредитних збитків протягом 2022 та 2021 років представлена наступним чином:

	2022 рік	2021 рік
Залишок станом на початок року:	-	-
Збільшено за рахунок росту сумнівної заборгованості	-	-
Зменшено за рахунок скорочення сумнівної заборгованості	-	-
Залишок станом на кінець року:	-	-

Станом на 31 грудня торгова дебіторська заборгованість за строками погашення була представлена таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Не просрочена	9	6
Просрочена менше ніж на 30 днів (не знецінена)	1 165	1 137
Просрочена на 31-90 днів (не знецінена)	433	
Просрочена на 31-90 днів (знецінена)		
Просрочена на 91-180 днів (не знецінена)		
Просрочена на 91-180 днів (знецінена)		
Просрочена більш ніж 180 днів (знецінена)		
Усього	1 607	1 143

6.14. ГРОШОВІ КОШТИ

Станом на 31 грудня грошові кошти були представлені таким чином:

	2022	2021
Грошові кошти на рахунках в банку	189	1 853
Всього	189	1 853

Грошові кошти Товариства не обмежені у використанні.

6.15. ПОЗИКИ ДО ОТРИМАННЯ

Дана категорія є значною для Товариства. Після первісного визнання позики як видані так і отримані обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ»

Станом на 31 грудня позики до отримання були представлені таким чином:

	2022	2021
Короткострокові позики надані працівникам	11 259	11 821
Короткострокові позики надані пов'язаним особам	87 041	68 090
Короткострокові позики надані третім особам	5 595	3 305
Всього	103 895	83 216
За вирахуванням: Резерву на покриття збитків сумнівної заборгованості	(1 200)	(1 200)
Всього	102 695	82 016

В процесі дисконтування було використано середні ринкові ставки відсотка в порядку передбаченому обліковою політикою в розмірі:

- 2022 рік – від 10,89 % до 20,93 %;
- 2021 рік – від 10,74 % до 10,87 %;

Нижче наведено вплив дисконтування на визначення балансової вартості позик виданих.

Позики видані	2022		2021	
	Номінальна вартість	Балансова вартість	Номінальна вартість	Балансова вартість
Короткострокові позики надані працівникам	12 585	11 259	12 585	11 821
Короткострокові позики, надані пов'язаним особам	98 652	87 041	71 620	66 890
Короткострокові позики, надані третім особам	6 398	5 595	3 466	3 305
Всього	117 635	102 695	87 671	82 016

6.16. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З НАРАХОВАНИХ ДОХОДІВ

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів була представлена таким чином:

	2022	2021
Дивіденди до отримання	114 198	62 958
Відсотки за облігаціями до отримання від пов'язаних осіб	2 378	2 556
Всього	116 576	65 514

6.17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня передоплати постачальникам та інші оборотні активи були представлені таким чином:

	2022	2021
Передплати постачальникам	34	3 619
Дебіторська заборгованість пов'язаних осіб з повернення інвестиції		-
Інша дебіторська заборгованість пов'язаних осіб –	-	5 295

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

Інша дебіторська заборгованість третіх осіб	97	95
Витрати майбутніх періодів	359	190
Всього	490	9 199
За вирахуванням:	(79)	(71)
Резерву на покриття збитків сумнівної заборгованості		
Всього	411	9 128

6.18. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕДОПЛАТИ ЗА ПОДАТКАМИ

Станом на 31 грудня податки до відшкодування та передоплати за податками були представлені таким чином:

	2022	2021
Податок на додану вартість до відшкодування	5 595	5 416
Передплачений податок на прибуток	0	0
Передплачені інші податки	33	5
Всього	5 628	5 421

6.19. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Станом на 31 грудня поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	2022	2021
Торгова кредиторська заборгованість перед третіми сторонами	250	43
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	2 770	741
Кредиторська заборгованість за основні засоби	-	-
Кредиторська заборгованість за основні засоби перед пов'язаними сторонами	75	114
Кредиторська заборгованість за цінні папери	-	1 134
Податкові зобов'язання	171	603
Всього	3 266	2 635

6.20. ПОЗИКИ ДО ПОГАШЕННЯ ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Станом на 31 грудня позики до погашення пов'язаних осіб були представлені таким чином:

	2022	2021	
Позики до погашення пов'язаних осіб	59 483	97 830	
Всього	59 483	97 830	

Номинальна вартість позик до погашення станом на:

- 31.12.2022 року склала 68 222 тис. грн.;
- 31.12.2021 року склала 105 515 тис. грн.;

6.21. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З УЧАСНИКАМИ

Станом на 31 грудня поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками була представлена таким чином:

	2022	2021
Дивіденди до сплати	39 169	45 236
Всього	39 169	45 236

6.22. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня поточні забезпечення були представлені таким чином:

	2022	2021
Нараховані заробітна плата та компенсації	2 535	6 154
Інша кредиторська заборгованість	3 981	3 981
Всього	6 516	10 135

6.23. ПРАВА ОРЕНДИ АКТИВІВ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Активи з права користування та відповідні їм орендні зобов'язання на 31 грудня 2022 та 2021 Років представлені таким чином:

	2022	2021
Активи з права користування		
Транспортні засоби	-	-
Складські приміщення	-	-
Офісні приміщення	1 601	1 339
Інша нерухомість	-	-
Машини та обладнання	-	-
Всього активи з права користування	1 601	1 339
Зобов'язання з оренди		
Поточні, пов'язані сторони	1 639	1 363
Поточні, треті особи	-	-
Довгострокові, пов'язані сторони	-	-
Довгострокові, треті особи	-	-
Всього зобов'язання з оренди	1 639	1 363

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

У таблиці нижче наведено інформацію про рух прав оренди активів за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року:

У таблиці нижче наведено інформацію про рух активів з права користування за 2022 та 2021 роки:

Активи з права користування	Актив з права користування щодо об'єктів нерухомості	Всього
<i>Первісна вартість</i>		
Станом на 31.12.2020 р.	2 478	2 478
Надходження	-	-
Переоцінка орендного зобов'язання	1 471	1 471
Вибуття	(-)	(-)
Станом на 31.12.2021 р.	3 949	3 949
Надходження	-	-
Переоцінка орендного зобов'язання	1 738	1 738
Вибуття	(-)	(-)
Станом на 31.12.2022 р.	5 687	5 687
<i>Накопичена амортизація</i>		
Станом на 31.12.2020 р.	1 317	1 317
Амортизаційні відрахування	1 293	1 293
Вибуття	(-)	(-)
Станом на 31.12.2021 р.	2 610	2 610
Амортизаційні відрахування	1 476	1 476
Знецінення	-	-
Вибуття	(-)	(-)
Станом на 31.12.2022 р.	4 086	4 086
<i>Чиста балансова вартість</i>		
Станом на 31.12.2020 р.	1 161	1 161
Станом на 31.12.2021 р.	1 339	1 339
Станом на 31.12.2022 р.	1 601	1 601

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

У таблиці нижче подано інформацію про балансову вартість та рух орендних зобов'язань Товариства протягом 2022 і 2021 років:

	2022	2021
Станом на початок року	1 363	1 314
Надходження	-	-
Витрати з відсотків	89	76
Погашення відсотків	(89)	(76)
Переоцінка орендних зобов'язань	1 738	1 470
Погашення основної суми	(1 462)	(1 421)
Вибуття	(-)	(-)
Станом на кінець року	1 639	1 363

У таблиці нижче наведено суми, пов'язані з орендою, що відображені у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід за 2022 та 2021 роки:

	2022	2021
<i>Витрати на короткострокову оренду:</i>		
- Транспортні засоби	-	-
- Складські приміщення	-	-
- Офісні приміщення	(211)	48
- Інша короткострокова оренда	-	-
Всього витрат на короткострокову оренду	(211)	48
<i>Амортизаційні відрахування активів з права користування:</i>		
- Складські приміщення	-	-
- Офісні приміщення	1 476	1 293
- Транспортні засоби	-	-
- Інша нерухомість	-	-
- Машини і обладнання	-	-
Всього амортизаційні відрахування	1 476	1 293
<i>Знецінення активів з права користування</i>	-	-
<i>Фінансові витрати по зобов'язаннях з оренди</i>	89	76

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

Всього	1 354	1 414
---------------	--------------	--------------

У таблиці нижче подано зведену інформацію про терміни погашення орендних зобов'язань Товариства станом на 31 грудня 2022 та 2021 років на основі потоків грошових коштів за договорами (виплат як основної суми, так і відсотків).

	2022	2021
До погашення протягом року	1 830	1 421
До погашення протягом періоду 1-2 років	-	-
До погашення протягом періоду 2-3 років	-	-
До погашення протягом періоду 3-4 років	-	-
Всього	1 830	1 421

6.24. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал як на 31.12.2021 р. так і на 31.12.2022 р. становить 12 202 тис. грн.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій - реєстраційний № 49/1/2013 від 14.05.2013 р., дата видачі 15.10.2013 року на загальну суму 12 202 000,00 (дванадцять мільйонів двісті дві тисячі) гривень, номінальною вартістю 1 000,00 (Одна тисяча) гривень 00 коп., в кількості 12 202 штук, форма існування – без документарна, видане ДКЦПФР.

Статутний капітал станом на 31.12.2022 року сплачений повністю.

6.25. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Звіт грошових коштів за 2022 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність – це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність – це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик.

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний рік (від'ємне значення у сумі 1 675 тис. грн.) є позитивне значення грошових коштів в сумі 189 тис. грн.

6.26. ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

Товариство складає Звіт про зміни в капіталі, де розкриває інформацію про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО 1, а саме про зміни власного капіталу в результаті отриманого прибутку (збитку), переоцінки основних засобів та ін.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

До статей власного капіталу в балансі Товариства входять:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Статутний капітал	12 202	12 202
Капітал у дооцінках (переоцінка основних засобів)	199 936	203 084
Резервний капітал	3 051	3 051
Нерозподілені прибутки / непокриті збитки	1 703 353	1 390 948
Всього власний капітал	1 918 542	1 609 285

Змін в статутному капіталі в 2022 році порівняно з 2021 не відбулося.

Зміни по статті "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)" на загальну суму 312 405 тис. грн. відбулись в наслідок:

- отриманого за результатами 2022 року прибутку в сумі 342 405 тис. грн. (позитивне значення);
- розподілу прибутку між власниками акцій в сумі 30 000 тис. грн (від'ємне значення).

7. Умовні зобов'язання

7.1. Судові позови

Проти Товариства клієнтами не подано жодних судових позовів.

7.2. Бізнес середовище

Свою діяльність Товариство повністю здійснює на території України. Тому бізнес-середовищу Товариства притаманні ризики, що характерні для економічних та фінансових ринків України, яким притаманні ознаки ринку, що розвивається. Юридичне й податкове законодавство України нестабільне, характеризується наявністю різноманітних тлумачень і внесенням частих змін, що поряд з вже існуючими законодавчими та податковими обмеженнями додатково ускладнює підприємницьку справу.

7.3. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якою податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення та валютного контролю), підлягають перевірці та вивчання з боку контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи та пені у значних розмірах.

Перераховані фактори визнають наявність в Україні податкових ризиків значно більших, ніж ті, які існують в країнах з більш розвинутою податковою системою. Як правило, податкові декларації можуть перевірятися на протязі трьох років. Однак, на практиці, ризик ретроспективного стягнення податку або застосування фінансових санкцій значно зменшується по закінченні трьох років.

Керівництво вважає, що діяльність Товариства здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, яке регулює його діяльність, та що Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

У тих випадках, коли існує невідповідність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінки керівництва Товариства на основі аналізу інформації, яка є у її розпорядженні.

7.4. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

7.5. Розкриття інформації про пов'язані сторони

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю. Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між незв'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між незв'язаними сторонами.

Пов'язані сторони включають:

- керуючу компанію - холдинг (акціонера);
- інших акціонерів;
- інші підприємства під керівництвом холдингу;
- управлінський персонал.

Директор Гулієв У.Р. та члени ревізійної комісії є акціонерами Товариства. Члени Наглядової ради не отримують винагороду за свою діяльність.

У 2022 – 2021 роках до пов'язаних осіб Товариства відносились:

Ім'я (найменування) пов'язаної сторони	Характер відносин з Товариством	Частка в статутному капіталі Товариства, %
Фізичні особи ВСЬОГО, з них члени керівного органу – Наглядової ради:		
Баришевський Олег Олександрович	Акціонери ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»	20.7261
Сафонов Максим Едуардович		20.7261
Строган Анатолій Васильович		20.7261
Шаповалов Володимир Іванович		19.0215
Гулієв Урфан Різван огли		
ПрАТ «ЕСМА»	Пов'язані компанії Товариства	
ASNOVA INVESTMENTS LTD		
Komora Finance B.V.		
LOGISTAR B.V.		
ТОВ «Агроіст Бейкінг енд Міллінг»		
ТОВ «АЙПЛЕНД»		
ТОВ «БІНАЙС»		
ТОВ «БРОК-С»		
ТОВ «БЮРО ВИН»		
ТОВ «ДЦ ПЛЮС»		
ТОВ «ДИПЛОМАТ АВТО»		
ТОВ «ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС»		
ТОВ «ІНТЕКС»		
ТОВ «КАЛІНІВКА ДЕВЕЛОПМЕНТ ЕНТЕРПРАЙЗ»		
ТОВ «ОРГАНІК СТАНДАРТ»		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

ПСП ім Т. Г. Шевченка		
ПП «ПРОМО СЕРВІС»		
ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ»		
ТОВ «САВСЕРВІС МОВА»		
ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»		
ТОВ «САВСЕРВІС»		
ТОВ «САВТОСЕРВІС»		
ТОВ «САВХОЗ»		
ТОВ «Сільськогосподарський кооператив ім. Б. Хмельницького»		
ПрАТ «САВ -92»		
ТОВ «ТС ПЛЮС»		
Капетій Іван Петрович	Акціонери ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»	
Нагурний Вадим Аркадійович		
Шаповалов Сергій Іванович		
Жестоков Сергій Володимирович		
Зборовський Андрій Олексійович		
Метельський Володимир Володимирович		
Толстой Олександр Миколайович		
Давлатьоров Анатолій Бобоарабович		
Веренич Роман Миколайович	Провідне керівництво пов'язаних компаній Товариства	
Василик Володимир Петрович		
Хотенко Олександр Юлійович		
Заграбчук Ярослав Олександрович		
Власенко Сергій Володимирович		
Давидов Андрій Дмитрович		
Охрімович Руслан Юрійович		

У 2022 – 2021 роках обсяг послуг з оренди автомобілів, надання права доступу до ПЗ, послуги у сфері права, тощо, наданих пов'язаним особам ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ», склав:

	2022	2021
--	-------------	-------------

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ»

Пов'язана особа	Оборот без ПДВ, тис. грн.	Залишок на 31.12.2022, тис. грн.	Оборот без ПДВ, тис. грн.	Залишок на 31.12.2021, тис. грн.
Агроіст Бейкінг енд Міллінг»ТОВ	148	36	127	26
АБК СЕРВІС ТОВ	36	11	18	9
АЙПЛЕНД» ТОВ	87	22	61	11
ЕСМА» ПрАТ	58	26	51	8
БІНАЙС» ТОВ	110	20	148	17
САВ-92 ПрАТ	1 672	361	2 561	277
ЕКОЛЬ ЛОГІСТІКС» ТОВ	7	0	40	3
ІНТЕКС» ТОВ	1	2	2	1
КАЛИНІВКА ДЕВЕЛОПМЕНТ ЕНТЕРПРАЙЗ" ТОВ			-	-
ПРОМО СЕРВІС» ПП	53	8	38	4
ПСП ім. Т. Г. Шевченко	89	22	76	13
САВСЕРВІС – МОВА» ТОВ	1 576	399	1 227	214
САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» ДП	26	31	58	5
САВТОСЕРВІС» ТОВ	79	22	77	12
САВХОЗ" ТОВ	11	2	8	1
ТС ПЛЮС» ТОВ	1 686	312	1 756	327
САВСЕРВІС КАРПАТИ» ДП	34	41	51	7
ОРГАНІК СТАНДАРТ» ТОВ	60	15	57	9
Всього:	5 733	1 330	6 356	944

У 2022 – 2021 роках обсяг реалізації необоротних активів пов'язаним особам ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» склав:

Пов'язана особа	Зміст операції	2022		2021	
		Оборот без ПДВ, тис. грн.	Залишок на 31.12.2022	Оборот без ПДВ, тис. грн.	Залишок на 31.12.2021
Агроіст Бейкінг енд Міллінг»ТОВ	Реалізація необоротних активів	-	-	208	208
ПРОМО СЕРВІС ПП	Реалізація нематеріальних активів – програмного забезпечення	-	-	4 995	4 995
Всього:		-	-	5 203	5 203

Сума компенсації провідному управлінському персоналу ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» за 2022-2021 роки становила 2 837 тис. грн. та 5 629 тис. грн., відповідно.

У 2022 – 2021 роки були нараховані дивіденди згідно Протоколів Загальних Зборів від 20.07.2022 р. та 20.04.2021 р.:

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

Пов'язана особа	2022		2021	
	Нараховано, тис. грн.	Залишок на 31.12.2022	Нараховано, тис. грн.	Залишок на 31.12.2021
Фізичні особи -акціонери	30 000	39 169	79 996	45 237
ВСЬОГО:	30 000	39 169	79 996	45 237

Всі операції між пов'язаними сторонами були проведені на звичайних комерційних умовах.

8. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

8.1 Фінансові інструменти та ризики

Основні фінансові інструменти підприємства включають: торгіву дебіторську заборгованість, іншу поточну дебіторська заборгованість, грошові кошти, торгіву кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Товариства.

Так як підприємство має достатньо власних обігових коштів, до залучення кредитів не вдається.

Так як підприємство здійснює свою діяльність в національній валюті на території України, вплив валютних коливань на його діяльність визначального впливу не має.

Основні ризики включають: ринковий ризик (ризик непогашення дебіторської заборгованості, ризик зниження ринкових цін), ризик ліквідності.

Підприємство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

8.2 Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення таких цілей, як збереження платоспроможності і зростання прибутковості.

Керівництво Товариства аналізує вартість капіталу та притаманні йому складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство приймає рішення щодо виплати дивідендів, а в разі потреби – залучення додаткового капіталу або фінансування та погашення існуючих позик.

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства за 2022-2021 рр. наведені нижче:

	Активи	Зобов'язання	Власний капітал (гр. 1 – гр. 2)
2022	2 029 257	110 715	1 918 542
2021	1 767 531	158 246	1 609 285

Отже, за результатами господарської діяльності у 2022 році вартість чистих активів Товариства значно більша за розмір Статутного капіталу (12 202 тис. грн), що свідчить про високу ліквідність і платоспроможність.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

Відповідно до п. 4.6. статті 4 Статуту Товариство має право формувати резервний капітал у розмірі, який визначається Наглядовою радою. Резервний фонд формується за рахунок відрахувань від чистого прибутку до досягнення фондом затвердженого розміру. Розмір щорічних відрахувань до досягнення Резервним фондом встановленого розміру складає не менше 5% суми чистого прибутку товариства.

У 2022 та у 2021 році відрахувань не проводилось, так як до цього моменту був нарахований повністю.

9. ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ

Товариство не застосовує і не розкриває інформацію відповідно МСФЗ 8 «Операційні сегменти» оскільки є товариством, інструменти власного капіталу Товариства не обертаються на відкритому ринку. Також Товариство не планує випуск фінансових інструментів на відкритий ринок.

10. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ.

Дата затвердження річної фінансової звітності до випуску вказана у п. 3.5.

Як зазначено в Примітці 2, на дату затвердження цієї фінансової звітності на території України тривають військові дії та діє воєнний стан. Указом Президента України від 06.02.2023 № 58/2023 строк дії воєнного стану в Україні подовжено строком на 90 діб до 20 травня 2023 року.

Триваюча війна з її затяжним характером та збитками, які вона щоденно приносить економіці України, являє собою суттєву невизначеність. Складно достовірно передбачити, як довго продовжуватиметься війна і коли вона закінчиться та повністю оцінити її вплив на діяльність Товариства. Проте, керівництво постійно оцінює вплив ситуації на бізнес для прийняття правильних та своєчасних управлінських рішень.

Інші суттєві події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності чи розкриття інформації поточного року - відсутні.

Директор

У.Р. Гулієв

Головний бухгалтер

О.А. Неживий