

**Підприємство з 100% іноземною інвестицією "АЙК'ЮВІА РДС  
Україна"**

**Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку  
Фінансова звітність та Звіт незалежного аудитора**

**За рік, що закінчився 31.12.2021**



## ЗМІСТ

<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b> .....	3
<b>ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ</b> .....	6
<b>ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА</b> .....	7
<b>БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)</b> .....	8
<b>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)</b> .....	11
<b>ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ</b> .....	13
<b>ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b> .....	15
<b>ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b> .....	19
1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ .....	29
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ .....	29
3. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ .....	30
4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА .....	31
5. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ ..	39
6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ ТА ОСНОВНІ ЗАСОБИ .....	41
7. ЗАПАСИ .....	43
8. ТОРГОВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ .....	43
9. РОЗРАХУНКИ З БЮДЖЕТОМ .....	44
10. АВАНСИ СПЛАЧЕНІ .....	45
11. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ .....	45
12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ .....	45
13. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ .....	45
14. ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ .....	46
15. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ .....	46
16. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК .....	48
17. ДИВІДЕНДИ .....	48
18. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ .....	49
19. ІНШІ НАДХОДЖЕННЯ ТА ІНШІ ПЛАТЕЖІ ГРОШОВИХ КОШТІВ .....	49
20. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ .....	50
21. ПОТЕНЦІЙНІ ТА НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ .....	51
22. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ .....	52
23. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ .....	52
24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ .....	57



## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновнику та керівництву Підприємства з 100% іноземною інвестицією «АЙК'ЮВІА РДС Україна»

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Підприємства з 100% іноземною інвестицією «АЙК'ЮВІА РДС Україна» (далі – «Компанія»), що складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, та Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі разом – «фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність Компанії, що додається, станом на 31 грудня 2021 р., складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) України та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовуваними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2, 3 та 24 у фінансовій звітності, в яких зазначається інформація щодо впливу на Компанію дії воєнного стану, запровадженого з 24 лютого 2022 року (пов'язаного з російською агресією та вторгненням в Україну), та економічної кризи і політичної нестабільності, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю та які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому. Бюджети та прогнози Компанії в умовах економічного середовища, що швидко змінюється, можуть потребувати значного перегляду управлінським персоналом Компанії з питань операційних та фінансових факторів та вплинути на безперервність діяльності.

Як зазначено в Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 2 та 24 вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо зазначених питань.

#### Інші питання

За результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2020 рік станом на 26 травня 2021 року була висловлена аудиторська думка з застереженням внаслідок того, що аудитори не спостерігали за проведенням інвентаризації запасів Компанії та не змогли переконатись в наявності та кількості запасів станом на 31.12.2020.





## Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Інша інформація, складається зі Звіту про управління за 2021 рік, підготовленого згідно з ст.6 та ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, та не є фінансовою звітністю і нашим звітом аудитора щодо цієї фінансової звітності. Очікується, що Звіт про управління Компанії буде нам наданий після дати цього аудиторського звіту.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи Звіт про управління Компанії, та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона нам буде надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією, зазначеною у Звіті з управління, та фінансовою звітністю Компанії, або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо при ознайомленні з Іншою інформацією, якщо вона буде нам надана, ми дійдемо висновку, що в ній міститься суттєве викривлення та або неузгодженість між Іншою інформацією та фінансовою звітністю, ми зобов'язані довести це до відома управлінського персоналу.

## Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

## Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv, 03150, Ukraine  
03150 м. Київ, вул. Антоновича, 172  
03150 г. Киев, ул. Антоновича, 172

An independent member of the Kreston Global network



аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо управлінському персоналу, разом з іншими питаннями, інформацією про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ «Крестон Україна»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Інтернет сайт	<a href="https://kreston.ua/">https://kreston.ua/</a>
4	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132

Партнером з аудиту,  
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є:

Віталій Ростанюк

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101043

За і від імені ТОВ «Крестон Україна»

Директор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004



Андрій Домрачов

БЦ «Паладіум Сіті»  
вул. Антоновича, 172  
Київ, 03150, Україна

19 січня 2024 року



+380 44 333 44 93



[www.kreston.ua](http://www.kreston.ua)



172 Antonovycha str., Kyiv, 03150, Ukraine  
03150 м. Київ, вул. Антоновича, 172  
03150 г. Киев, ул. Антоновича, 172

An independent member of the Kreston Global network

## ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Дана фінансова звітність Підприємства з 100% іноземною інвестицією «АЙК'ЮВІА РДС Україна» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31.12.2021 року, була підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, надалі НП(С)БО. Керівництво несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятих меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до моменту затвердження даної фінансової звітності.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликани забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Компанії розглянуло фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 17 січня 2024 року.

Керівник

Олена Січевська

Головний бухгалтер



Олександр Савицький

## ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво Підприємства «АЙК'ЮВІА РДС Україна» (далі — «Компанія») надає цей Звіт разом з фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31.12.2021 року.

### Основна діяльність

Основними напрямками діяльності Компанії є оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність

### Огляд змін, фінансового стану та фінансової діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у Примітці 3 до даної фінансової звітності.

### Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, наведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у Примітці 23 до фінансової звітності.

### Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії у звітних періодах викладена на сторінці 11 даної фінансової звітності. Рішення про оголошення та виплату дивідендів у звітному періоді приймалось та дивіденди виплачувались. Детальніше описано у Примітці 17 цієї фінансової звітності.

### Випущений капітал

Статутний капітал Компанії становить 3 722 тис. грн. Протягом звітного періоду не відбувалося змін у статутному капіталі, складі або в структурі власників Компанії.

### Керівництво Компанії

Керівником підприємства «АЙК'ЮВІА РДС Україна», КОД ЄДРПОУ 32706645, станом на дату випуску звіту є Січевська Олена Юріївна. Керівник юридичної особи – діє на підставі установчих документів, затверджених засновниками (учасниками). Станом на кінець звітного періоду керівником підприємства була Попова Олена Анатоліївна.

### Події після звітної дати

Детальну інформацію щодо подій після звітної дати розкрито у Примітці 24 до даної фінансової звітності та Компанія планує свою діяльність на наступний рік з обережністю та очікує на покращення показників.

Керівник

Олена Січевська

Головний бухгалтер

Олександр Савицький

м. Київ, Україна

17 січня 2024 року



**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
Підприємство Підприємство з 100% іноземною інвестицією «АЙК'ЮВІА РДС Україна»		за ЄДРПОУ		2022	01	01
Територія Соломянський р-н		за КАТОТТГ		32706645		
Організаційно-правова форма господарювання Іноземне підприємство		за КОПФГ		UA80000000000980793		
Вид економічної діяльності Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність		за КВЕД		170		
Середня кількість працівників 238				63.11		
Адреса, телефон: Вулиця Миколи Амосова, буд. 12, м.Київ, 03038						
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)						
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):						
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку						
за міжнародними стандартами фінансової звітності						
						V
						-

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)**  
на 31 грудня 2021 року

Актив		Код рядка	На початок звітного періоду (перераховано)	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	38	-	
первісна вартість	1001	2 975	2 986	
накопичена амортизація	1002	( 2 937)	(2 986)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	44	10	
Основні засоби	1010	5 320	6 355	
первісна вартість	1011	28 149	32 743	
знос	1012	(22 829)	(26 388)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>5 402</b>	<b>6 365</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	2 706	1 189	
виробничі запаси	1101	2 706	1 189	
незавершене виробництво	1102	-	-	
готова продукція	1103	-	-	
товари	1104	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	53 500	82 769	



**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	8 174	6 066
з бюджетом	1135	23	377
<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1136	-	348
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 225	3 787
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	59 969	31 193
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	59 969	31 193
Витрати майбутніх періодів	1170	962	811
Інші оборотні активи	1190	150	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>129 709</b>	<b>126 192</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>135 111</b>	<b>132 557</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду (перераховано)	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 722	3 722
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	6	6
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	85 428	74 885
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>89 156</b>	<b>78 613</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	293	896
розрахунками з бюджетом	1620	4 161	451
<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1621	3 463	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	164	51
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	40 511	52 484

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	826	62
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>45 955</b>	<b>53 944</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>135 111</b>	<b>132 557</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Олена Січевська

Олександр Савицький



**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Підприємство з 100% іноземною інвестицією «АЙК'ЮВІА РДС  
Україна»

Дата (рік,  
місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
32706645		

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)**  
за 2021 рік

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	700 020	485 644
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 642 664 )	( 424 125 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	57 356	61 519
збиток	2095	( - )	( - )
Інші операційні доходи	2120	7 340	47 966
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 31 932 )	( 36 811 )
Витрати на збут	2150	( 13 )	( 13 )
Інші операційні витрати	2180	( 18 678 )	( 15 898 )
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	14 073	56 763
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	231
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 116 )	( 118 )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	13 957	56 876
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4 500)	(14 110)
Прибуток(збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	9 457	42 766
збиток	2355	( - )	( - )

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період (перераховано)	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>9 457</b>	<b>42 766</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 434	3 192
Витрати на оплату праці	2505	254 264	200 355
Відрахування на соціальні заходи	2510	43 659	33 898
Амортизація	2515	3 891	6 009
Інші операційні витрати	2520	387 039	233 393
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>693 287</b>	<b>476 847</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Головний бухгалтер



Олена Січевська

Олександр Савицький



**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Дата (рік, місяць,  
число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
32706645		

Підприємство Підприємство з 100% іноземною інвестицією  
"АЙК'ЮВІА РДС Україна"

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**  
(за прямим методом)  
за 2021 рік

Форма № 3

Код за  
ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	668 751	518 200
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	206	2 914
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	3 593	4 051
Витрати на оплату товарів (робіт, послуг)	3100	( 111 913 )	( 209 745 )
Витрати на оплату праці	3105	( 200 609 )	( 159 968 )
Відрахування на соціальні заходи	3110	( 43 657 )	( 33 933 )
Зобов'язань з податків і зборів, у т.ч.	3115	( 63 086 )	( 69 193 )
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток</i>	<i>3116</i>	<i>( 9 311 )</i>	<i>( 24 820 )</i>
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість</i>	<i>3117</i>	<i>( 2 708 )</i>	<i>( 2 932 )</i>
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів</i>	<i>3118</i>	<i>( 51 067 )</i>	<i>( 41 441 )</i>
Витрачання на оплату авансів	3135	( 243 693 )	( 9 187 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 10 662 )	( 7 935 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>( 1 070 )</b>	<b>35 204</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	212	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 5 093 )	( 4 264 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>( 4 881 )</b>	<b>( 4 264 )</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( 19 000 )	( 50 540 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>( 19 000 )</b>	<b>( 50 540 )</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>( 24 951 )</b>	<b>( 19 600 )</b>
Залишок коштів на початок року	3405	59 969	49 945
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	( 3 825 )	29 624
Залишок коштів на кінець року	3415	31 193	59 969

Керівник

Головний бухгалтер



Олена Січевська

Олександр Савицький



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

КОДИ		
2022	01	01
32706645		

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Підприємство: Підприємство з 100% іноземною інвестицією "АЙК'ЮВІА РДС Україна"

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
за 2021 рік

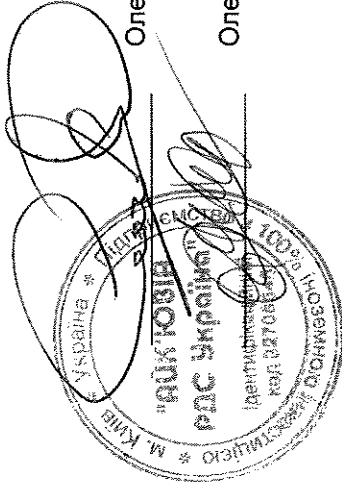
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Форма № 4	Код за ДКУД
										1801005	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>		
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	3 722	-	6	-	88 561	-	-	92 289		
<b>Коригування:</b>											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-		
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(3 133)	-	-	(3 133)		
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-		
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	3 722	-	6	-	85 428	-	-	89 156		
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	9 457	-	-	9 457		
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-		
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-		
<b>Розподіл прибутку:</b>											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(20 000)	-	-	(20 000)		
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-		
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-		
<b>Внески учасників:</b>											
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-		
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-		
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>		
<b>Вилучення капіталу:</b>											
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-		
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-		
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-		
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-		
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	(10 543)	-	-	(10 543)		
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	3 722	-	6	-	74 885	-	-	78 613		

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

---

Керівник

Олена Січевська



Головний бухгалтер

Олександр Савицький

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

КОДИ		
2021	01	01
32706645		

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Підприємство: Підприємство з 100% іноземною інвестицією "АЙК'ЮВІА РДС Україна"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за 2020 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	1801005	
									Всього	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	3 722	-	6	-	106 182	-	-	109 910	
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	3 722	-	6	-	106 182	-	-	109 910	
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	45 899	-	-	45 899	
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Розподіл прибутку:</b>										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(53 200)	-	-	(53 200)	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Внески учасників:</b>										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	



**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

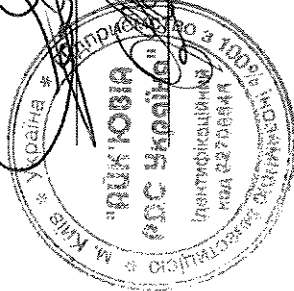
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій(часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій(часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій(часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(10 320)	-	-	(10 320)
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(17 621)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(17 621)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>3 722</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>88 561</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>92 289</b>

Керівник

Олена Січевська

Головний бухгалтер

Олександр Савицький





ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка дрка	Залишок на початок року		Надішло за рік		Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі		
		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	24 578	19 851	3 452	-	-	50	24	2 203	-	-	-	27 980	22 030	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2 135	1 543	-	-	-	1	-	186	-	-	-	2 134	1 729	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	94	94	1	-	-	-	-	1	-	-	-	95	95	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоплітні необоротні матеріальні активи	200	1 342	1 341	1 415	-	-	223	223	1 416	-	-	-	2 534	2 534	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>28 149</b>	<b>22 829</b>	<b>4 868</b>	-	-	<b>274</b>	<b>247</b>	<b>3 806</b>	-	-	-	<b>32 743</b>	<b>26 388</b>	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих цілих майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)	-
(262)	-
(263)	-
(264)	18 102
(2641)	-
(265)	-
(2651)	-
(266)	-
(267)	51 024
(268)	-
(269)	-



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код	За звітний період	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	3 452	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1 382	10
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	48	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>4 882</b>	<b>10</b>

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)  
(342)

IV. Фінансові інвестиції

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

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші фінансові інвестиції відображені:  
за собівартістю

за справедливою вартістю  
за амортизованою собівартістю  
Поточні фінансові інвестиції відображені:  
за собівартістю

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

за справедливою вартістю  
за амортизованою собівартістю

(421)  
(422)  
(423)  
(424)  
(425)  
(426)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

V. Доходи і витрати

Найменування показника		Код рядка	Доходи	Витрати
1		2	3	4
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>				
Операційна оренда активів		440	1 029	-
Операційна курсова різниця		450	5 464	16 106
Реалізація інших оборотних активів		460	235	266
Штрафи, пені, неустойки		470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення		480	-	-
Інші операційні доходи і витрати		490	612	2 306
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів		491	X	-
непродуктивні витрати і втрати		492	X	-
<b>B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>				
асоційовані підприємства		500	-	-
дочірні підприємства		510	-	-
спільну діяльність		520	-	-
<b>B. Інші фінансові доходи і витрати</b>				
Дивіденди		530	-	X
Проценти		540	X	-
Фінансова оренда активів		550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати		560	-	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>				
Реалізація фінансових інвестицій		570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств		580	-	-
Результат оцінки корисності		590	-	-
Неопераційна курсова різниця		600	-	-
Безоплатно одержані активи		610	-	X
Списання необоротних активів		620	X	-
Інші доходи і витрати		630	-	116

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

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

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)

-

(632)

-%

(633)

-

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

**VI. Грошові кошти**

Найменування показника		Код рядка	На кінець звітного періоду
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Готівка		640	-
Поточний рахунок у банку		650	31 193
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)		660	-
Грошові кошти в дорозі		670	-
Еквіваленти грошових коштів		680	-
<b>Разом</b>		<b>690</b>	<b>31 193</b>

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) грошові кошти, використання яких обмежено

(691)

-

**VII. Забезпечення і резерви**

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний період			Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування	звітному році				
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3 026	9 193	-	7 695	238	-	4 286	
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення на виплату знижок	760	-	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення на інші виплати	770	37 485	89 587	-	69 054	9 820	-	48 198	
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>40 511</b>	<b>98 780</b>	<b>-</b>	<b>76 749</b>	<b>10 058</b>	<b>-</b>	<b>52 484</b>	



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації <sup>1</sup>	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	867	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	317	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	5	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>1 189</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)  
3 рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(921)  
(922)  
(923)  
(924)  
(925)  
(926)

<sup>1</sup> визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ІХ. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	82 769	82 769	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	3 787	3 787	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -  
(952) 82 646

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

ХІ. Будівельні контракти

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

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	4 500
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
<b>Включено до Звіту про фінансові результати - усього</b>	<b>1240</b>	<b>4 500</b>
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	4 500
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
<b>Відображено у складі власного капіталу - усього</b>	<b>1250</b>	<b>-</b>
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	3 892
Використано за рік - усього	1310	4 916
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	4 868
з них машини та обладнання	1313	3 452
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	48
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

XIV. Біологічні активи

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

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431)

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16

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

(1432)

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

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

(1433)



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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

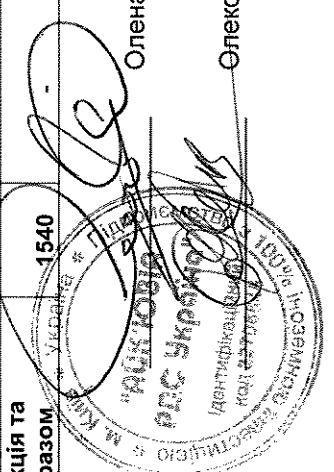
Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізація	Первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього</b>	<b>1500</b>	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі: зернові і зернобобові	1510	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з них: пшениця	1511	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соя	1512	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соняшник	1513	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
ріпак	1514	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
картопля	1516	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
Додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	<b>1520</b>	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі: приріст живої маси - усього	1530	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з нього: великої рогатої худоби	1531	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
свиней	1532	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
молоко	1533	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
вовна	1534	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
яйця	1535	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
продукція рибництва	1538	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
1539	-	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	<b>1540</b>	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-

Керівник

Олена Січевська

Головний бухгалтер

Олександр Савицький



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

### 1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю Підприємства з 100% іноземною інвестицією «АЙК'ЮВІА РДС Україна» (далі – «Компанія або Підприємство»). Компанія входить в групу компаній АЙК'ЮВІА (надалі – «Група»), материнська компанія якої зареєстрована в США (див. нижче).

Основними напрямками діяльності Компанії згідно КВЕД є оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність. Основні послуги Компанії – надання нерезидентам Групи компаній АЙК'ЮВІА послуг з організації багато центрових клінічних досліджень незареєстрованих медичних препаратів згідно з міжнародними і українськими стандартами клінічних досліджень ICH GCP, українським законодавством, інструкціями регулятора – Державного Експертного Центру МОЗ України, і найвищих міжнародних стандартів етики і захисту прав пацієнтів.

Компанія зареєстрована 21.11.2003 року.

Засновником Підприємства є Товариство з обмеженою відповідальністю "АЙК'ЮВІА РДС ГЕЗМБХ" (попередня назва Товариство з обмеженою відповідальністю "Квінтайлс ГЕЗМБХ"), юридична особа, яка створена та існує за законодавством Австрії, з місцезнаходженням за адресою в Австрії: Стелла-Клейн-Лоу-Веґ, 15, корп. 4-В, оф. 5, 1020, м. Відень, Австрія, реєстраційний номер FN 143418 і.

Власники	Частка в Статутному капіталі	Країна	Частка власників, %
ТОВ «АЙК'ЮВІА РДС ГЕЗМБХ»	3 722 116 грн	Австрія	100 %
<b>Всього</b>	<b>3 722 116 грн</b>		<b>100 %</b>

**Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юридичної особи:** Кінцевого бенефіціарного власника – фізичну особу-контролера юридичної особи встановити неможливо, оскільки акції материнської компанії Групи (IQVIA HOLDINGS INC (USA)) знаходяться у вільному обігу на фондовій біржі.

**Юридична адреса Компанії:** Україна, 03038, місто Київ, вулиця Миколи Амосова, будинок 12

Станом на 31 грудня 2021 року чисельність працівників Компанії становила – 238 працівник (31 грудня 2020 року - 225 працівників).

### 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2015 роках. Проте після відновлення протягом 2016-2019 років (ріст реального ВВП складав 2-3% щорічно) у 2020 році економіка України зазнала негативного впливу глобальної економічної кризи, обтяженої пандемією COVID-19 (реальний ВВП скоротився на 4%). З кінця 2020 року з'явилися ознаки деякого поживлення економічного середовища та відносної адаптації бізнесу та населення до нових умов існування за наявності перманентного впливу пандемії COVID-19 і періодичного введення або послаблення обмежень, з цим пов'язаних, в залежності від поточного рівня захворюваності, за результатами 2021 року ріст реального ВВП склав 3,4%.

Широкомасштабне вторгнення рф в Україну, розпочате 24 лютого 2022 року, призвело до значних руйнувань інфраструктури, багаточисельних жертв серед населення, міграції великої кількості мешканців, як всередині країни, так і за її межі. У зв'язку з початком військової агресії рф проти України Президентом України було введено в дію Указ від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затверджений Законом України від 24.02.2022 року № 2102-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», зі змінами, який є чинним на дату цього звіту. В IV кварталі 2022 року, загальний спад економіки поглибився через застосування рф «енергетичного терору» та пов'язаних з цим відключень електроенергії.

Військова агресія та запровадження військового стану негативно впливають на економіку України та в значній мірі на економіку європейських країн та в певній мірі світову економіку, підвищують відповідні макроекономічні та інші ризики в Україні та у світі (операційні, валютні, ліквідності, кредитні, тощо), призводять до суттєвої курсової нестабільності, здорожчання енергоресурсів або обмеження їх поставок, втрати або погіршення логістичних ланцюгів, обмеження доступу або втрати компаніями України активів та ліквідності, значного погіршення бізнес-середовища, та інших негативних факторів.

Такі обставини призвели до значного скорочення ВВП України, яке за підсумками 2022 року склало 29,1% у річному вимірі (найглибше річне падіння економіки України за всю її історію).

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

### 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ (продовження)

Перед початком війни, задля стимулювання економіки Національним банком України (далі - «НБУ») здійснюються заходи валютної лібералізації та зниження облікової ставки. Так, НБУ поступово зменшив облікову ставку з 18% річних у вересні 2018 року до 6% річних у червні 2020 – січні 2021 року. Але внаслідок впливу пандемії та інших, пов'язаних з цим факторів, пізніше НБУ був змушений піднімати ставку рефінансування (до 9% у грудні 2021 року та 10% у січні 2022 року). Внаслідок широкомасштабної кризи після військового вторгнення рф НБУ прийнято рішення про підняття ставки рефінансування до 25%.

Щодо курсів іноземних валют, НБУ проводить політику згладжування надто різких коливань курсу національної валюти, в першу чергу, до долара США, а також – до інших найбільш ліквідних валют (зокрема, ЄВРО). та інших, при цьому, не вмішуючись директивними методами у ринкове курсоутворення. До початку 2020 року спостерігалось поступове посилення курсу національної валюти до основних іноземних валют, які користуються попитом в Україні – долару США та ЄВРО, але під впливом наслідків пандемії COVID-19, тренди курсу національної валюти змінились на зворотні (курс гривні до долара США впав з 23,3 на початок 2020 року до 28,3 на кінець 2020 року, до ЄВРО – з 25,8 до 34,7 відповідно). Після початку військових дій на території України курс національної валюти різко впав та складав на кінець 2022 року 36,6 до долару США та 39,0 до ЄВРО.

Через вплив політико-економічної кризи через пандемію та потім вторгнення рф, індекс інфляції в Україні у річному обчисленні виріс до 10,0% у 2021 році та 26,6% у 2022 році (порівняно з 5 % у 2020 році та 4,1% у 2019 році).

У 2022 році абсолютна величина державного боргу України майже не змінилась, у відносному вигляді державний борг за результатами 2022 року за прогнозами мав складати близько 60-62% ВВП.

Український уряд робить все можливе з метою пом'якшення впливу війни та її наслідків на економічну ситуацію в країні, зокрема, фінансовий сектор працює безперебійно: платежі здійснюються своєчасно, а клієнти мають безперешкодний доступ до власних коштів. Але умови функціонування бізнесу залишаються складними: війна затягується, рф надалі застосовує тактику терору та руйнує об'єкти цивільної та критичної інфраструктури. Посилення негативних наслідків активних бойових дій, ризик подальших терактів проти критичної інфраструктури та тривале її відновлення, скорочення виробництва, зниження реальних доходів населення, ускладнили економічну активність та вплинули на погіршення очікувань підприємств усіх секторів бізнесу.

У 2022 році Україна отримала безпрецедентну фінансову підтримку – відповідно до балансових даних - близько 32,1 млрд. дол. США. Найбільша фінансова допомога надійшла від Сполучених Штатів Америки – 12 млрд. дол. США, Європейського Союзу – 8 млрд. дол. США, МВФ – 2,7 млрд. дол. США, Канади – 1,9 млрд. дол. США, Німеччини – 1,6 млрд. дол. США. Крім того, у 2022 році країна отримала близько 3,1 млрд. дол. США завдяки розміщенню валютних ОВДП. Упродовж 2022 року міжнародні резерви України зменшилися на 7,9%. Станом на 1 січня 2023 року міжнародні резерви України за попередніми даними становили 28,5 млрд. дол. США (28 491,0 млн дол. США).

Динаміку розвитку економічної кризи та політичної нестабільності у зв'язку з військовою агресією рф, а також – їх остаточне врегулювання, неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, тому неможливо оцінити ступінь їх негативного впливу в майбутньому на економіку України загалом та операційну діяльність Компанії зокрема в довгостроковому періоді.

### 3. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, прибуток Компанії склав 9 457 тис. грн., чисті активи Компанії склали 78 613 тис. грн., чистий рух грошових коштів за звітний період має негативні грошові потоки на суму -24 951 тис. грн. Одночасно, поточні активи Компанії станом на 31 грудня 2021 року перевищували її поточні зобов'язання на 72 248 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року Компанія не має зобов'язань щодо кредитів та позик, і не має простроченої заборгованості по іншим зобов'язанням перед кредиторами.

Слід звернути увагу на наявність ризиків та негативних факторів, які описані в Примітках 2 та 24 даної звітності, зокрема, щодо впливу на Компанію дії воєнного стану, запровадженого з 24 лютого 2022 року (пов'язаного з російською агресією та вторгненням в Україну), та економічної кризи і політичної нестабільності, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю та які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому. Бюджети та прогнози Компанії в умовах економічного середовища, що швидко змінюється, можуть потребувати значного перегляду управлінським персоналом Компанії з питань операційних та фінансових факторів та вплинути на безперервність діяльності.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)**

### **3. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ (продовження)**

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних із військовим вторгненням РФ до України, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності. В теперішній час Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Як зазначено в Примітці 24 даної звітності, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Незважаючи на таку суттєву невизначеність стосовно можливості Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі та інші вищезазначені негативні фактори, керівництво Компанії переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому, та вже здійснило або здійснює і буде продовжувати здійснювати відповідні заходи для пом'якшення негативного впливу політико-економічної кризи та забезпечення безперервної діяльності Компанії в умовах військової агресії, які описані в Примітці 24 цієї звітності.

Таким чином, фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності, та не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум і класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

## **4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА**

### **4.1 Основні принципи складання фінансової звітності**

Дана фінансова звітність Компанії складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України та діяли на дату складання цієї фінансової звітності.

Згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів (крім Звіту про рух грошових коштів) проводиться за принципом нарахування та відповідності доходів і витрат, таким чином, щоб результати операцій та інших подій відображались у облікових та звітних регістрах і фінансових звітах у момент їх виникнення, а не в момент надходження чи сплати коштів.

Для визначення балансової вартості активів та зобов'язань Компанія використовує принцип історичної собівартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки.

Доходи та витрати Компанія визнає на основі принципу нарахування та відповідності (крім Звіту про рух грошових коштів).

### **4.2 Принцип безперервності діяльності**

Фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати діяльність, як діюча компанія у недалекому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

### **4.3 Валюта представлення фінансової звітності**

Фінансова звітність складена в національній валюті України - українській гривні (грн.). Суми представлені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не вказано інше.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

### 4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА (продовження)

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій та подій Компанія застосовує норми відповідних Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України. За відсутності необхідних норм в національних П(С)БО застосовує аналогічні норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності та бухгалтерського обліку МСБО- МСФЗ (IAS- IFRS, US GAAP) на підставі того, що національні стандарти не можуть суперечити міжнародним.

#### 4.4 Операції в іноземній валюті

Для перерахунку іноземної валюти в гривню застосовується курс НБУ на початок дня здійснення господарської операції чи перерахунку залишків на дату останнього робочого (банківського) дня.

На кожному звітну дату:

- монетарні статті в іноземній валюті розраховуються на дату здійснення господарської операції в межах суми господарської операції;
- перерахунок залишків по монетарних статтях здійснюється щомісячно по курсу НБУ на дату останнього робочого(банківського) дня цього місяця;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютного курсу на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютних курсів на дату визначення справедливої вартості.

Доходи або витрати в кожному звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід переводяться на дату операції

Курсові різниці визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають, за винятком угод хеджування, чистих інвестицій у закордонну господарську одиницю та інших випадків, передбачених НП(С)БО, які визнаються у складі власного капіталу звіту про фінансовий стан.

#### 4.5 Нематеріальні активи

Придбані або отримані нематеріальні активи відображаються в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

В подальшому, нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із встановлених строків корисного використання.

Термін використання нематеріальних активів визначається по кожному об'єкту окремо, в момент його зарахування на баланс, виходячи з терміну використання подібних нематеріальних активів, передбачуваного морального зносу, правових чи інших подібних обмежень щодо строків використання та інших факторів.

Ліквідаційна вартість не розраховується і дорівнює нулю.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Нематеріальний актив припиняють визнавати після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Прибутки або збитки, які виникають від припинення визнання нематеріального активу, що оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, визнаються у складі прибутку або збитку у момент припинення визнання активу.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

### 4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА (продовження)

Діапазон строків корисного використання нематеріальних активів:

Нематеріальні активи:	Строк корисного використання, років
Права на комерційні позначення	2-3
Авторське право та суміжні з ним права	10

#### 4.6 Основні засоби

Об'єкт основних засобів, визнається активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена.

До основних засобів відносяться матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та первісна вартість яких більша за граничну суму, встановлену Податковим кодексом України.

Визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних і нематеріальних активів, встановлення строку корисного використання об'єктів та строку нарахування амортизації здійснюється при введенні об'єктів в експлуатацію і оформленні відповідного акту.

При придбанні та введенні в експлуатацію об'єктів основних засобів, які вже були в експлуатації, строк корисного використання та строк нарахування амортизації встановлюється з урахуванням фактичного технічного стану об'єкта.

Нарахування амортизації за основними засобами здійснюється прямолінійним методом.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних фондів не розраховується та з метою амортизації дорівнює нулю.

Первісна вартість основних засобів включає суми, сплачені постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які підлягають відшкодуванню); непрямі податки, які пов'язані з придбання основних засобів і не підлягають відшкодуванню; витрати на транспортування, установку, монтаж і налагодження основних засобів; інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведення основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання.

Фактичні витрати на ремонт основних засобів включаються до складу поточних витрат підприємства, а в разі, якщо здійснюється поліпшення об'єкта (модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція, тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта - фактичні витрати відносяться на збільшення первісної вартості об'єкта. Рішення про віднесення вартості витрат на ремонт до складу витрат підприємства чи на збільшення первісної вартості об'єкта приймається відповідальними особами Підприємства.

Амортизація основних засобів призначена для списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, в якому основний засіб був введений в експлуатацію.

Амортизація малоцінних необоротних активів нараховується у першому місяці їх використання у розмірі 100% їх вартості.

Об'єкт основних засобів припиняють визнавати після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання цього активу. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), визнається у складі прибутку або збитку.

Діапазон строків корисного використання основних засобів:

Основні засоби:	Строк корисного використання, років
Машини та обладнання	2-4
Інструменти, прилади та інвентар	5-10
Інші основні засоби	2-10

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

### 4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА (продовження)

#### 4.7 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен звітний дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення визнається у прибутках чи збитках.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу визнаних у попередні роки.

#### 4.8 Незавершені капітальні інвестиції

Незавершеними капітальними інвестиціями визнаються капітальні інвестиції в будівництво, виготовлення, реконструкцію, модернізацію об'єктів необоротних матеріальних і нематеріальних активів, введення в експлуатацію яких на дату балансу не відбулося.

Капітальні інвестиції визнаються за первісною вартістю - в сумі фактичних витрат, що відносяться на собівартість необоротних активів.

Незавершені капітальні інвестиції, отримані безкоштовно, оцінюються за справедливою вартістю.

Незавершені капітальні інвестиції, подальше здійснення яких призупинено або припинено на дату звітності розглядаються на предмет знецінення.

Капітальні інвестиції, які перестали відповідати критеріям визнання активів, списуються з балансу як інші витрати.

#### 4.9 Запаси

Запаси - активи, які утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності або перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва або утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох оцінок: собівартості або чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва та витрат на реалізацію.

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, які оплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за винятком непрямих податків; суми мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів, зменшенням до очікуваної ціни продажу, очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (недостачі і втрати від псування) запасів списується на витрати звітного періоду.

При вибутті запасів застосовується метод ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів, супутні витрати, пов'язані з придбанням запасів, включаються безпосередньо до первісної вартості придбаних запасів (спосіб прямого обліку).

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Нарахування зносу за МШП здійснюється у розмірі сто відсотків балансової вартості таких предметів при передачі їх зі складу в експлуатацію. Ведення кількісного обліку таких предметів до моменту їх повної ліквідації (списання з балансу) здійснюється в управлінському обліку.

Запаси які не принесуть економічних вигод у майбутньому, визначаються неліквідними і списуються.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

### 4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА (продовження)

#### 4.10 Необоротні активи, призначені для продажу

Компанія класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Необоротні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем.

Амортизація на такі активи не нараховується.

Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

#### 4.11 Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Компанії, коли вона стає стороною контрактних взаємовідносин щодо певного інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, яка не призначена для продажу, іншими необоротними активами (довгострокова дебіторська заборгованість), кредитами та позиками, торговою кредиторською заборгованістю.

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі цінних паперів тощо).

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім:

- дебіторської заборгованості, що не призначена для перепродажу;
- фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення;
- фінансових активів, справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити;
- фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

Збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інструментів, які не є об'єктом хеджування та оцінюються за справедливою вартістю, визнається іншими доходами або іншими витратами.

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожну дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків.

Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

Фінансовий актив і фінансове зобов'язання згортаються з відображенням в балансі згорнутого сальдо, якщо підприємство має:

- юридичне право на залік визнаних сум;
- можливість і намір погасити згорнуте зобов'язання або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

### 4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА (продовження)

#### Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнають за чистою вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівної заборгованості визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів із застосуванням абсолютної суми сумнівної заборгованості. Сумнівним боргом є сума поточної дебіторської заборгованості, яка не погашена у встановлені договором строки в термін більш ніж 11 місяців з дати затримки в її погашенні (сплаті).

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списують з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Термін позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки, якщо інше не передбачено угодою.

#### Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються із коштів на рахунках в установах банків.

#### Зобов'язання

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на довгострокові, поточні, забезпечення і доходи майбутніх періодів.

#### Довгострокові і поточні зобов'язання

Зобов'язання яке не підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, класифікується як довгострокове.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх поточною вартістю. Визначення поточної вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються на балансових рахунках за сумою погашення. Поточні зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за товари, роботи і послуги, поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, іншу кредиторську заборгованість.

#### Забезпечення

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Підприємство створює наступні види забезпечень (резервів) для відшкодування операційних витрат:

а) забезпечення (резерв) на виплату відпустки працівникам;

б) забезпечення (резерв) на виплату річного бонусу з урахуванням наступних особливостей - на протязі року нарахування резерву здійснюється для Підприємства в розмірах та порядку згідно корпоративної політики (правил), а після закінчення року в перші місяці наступного року розмір нарахованого бонусу коригується в залежності від фактичних досягнень підприємства на глобальному рівні і з урахуванням конкретного вкладу кожного працівника.

в) забезпечення (резерв) на інші виплати.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

### 4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА (продовження)

З метою виконання принципу бухгалтерського обліку, що вимагає відображення доходів та витрат в тому звітному періоді, в якому виникли такі доходи і витрати, підприємство нараховує суми забезпечень на інші виплати, які створюються по існуючим зобов'язанням за отримані товари (роботи, послуги), за якими на звітну дату існує певна невизначеність щодо їх точної оцінки, яка пов'язана з незавершеними процедурами оформлення відповідних первинних документів.

Резерв створюється та враховується на рахунку 47 на підставі наявної на кінець звітного періоду інформації (рахунків, договорів, актів наданих послуг, не підписаних однією із сторін, розрахунків, тощо).

Резерв забезпечень нараховується по кредиту рахунку 47 в кореспонденції з відповідним рахунком витрат (клас 9). В наступному (наступних) періодах нарахована сума резерву на відшкодування вказаних витрат списується по дебету відповідного рахунку 47 в кореспонденції з рахунком 63 та 37.

Нарахування резерву інших виплат по обов'язкових платежах та послугам, які надаються державними структурами та регулюючими органами (Митниця, Державний експертний центр МОЗ та ін.) має деякі особливості. Нарахування резерву забезпечень таких витрат проводиться по даті попередньої оплати та відображається по кредиту рахунку 47 у кореспонденції з рахунком витрат класу 9. Нарахована сума резерву на відшкодування проектних виплат списується по дебету рахунку 47 при отриманні акту/ВМД в кореспонденції з рахунком 63 чи 37.

Для зменшення ризику невизнання окремих виплат витратами, які зменшують об'єкт оподаткування податком на прибуток, Підприємство за власним рішенням відображає такі витрати на формування резервів в сумі різниць, що збільшують фінансовий результат до оподаткування без послідуєчого зменшення фінансового результату до оподаткування.

#### Доходи майбутніх періодів

Доходами майбутніх періодів визнаються доходи, отримання права на які є доконаним фактом, але витрати на отримання яких ще не були вироблені, або повністю не завершені, або в силу договору відносяться до обумовленого терміну у майбутньому.

#### 4.12 Визнання доходів

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників Компанії), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Доходи від реалізації послуг з організації та проведення клінічних досліджень (основної діяльності), які нараховуються Замовникам-нерезидентам, розраховуються відповідно до корпоративної методики (розрахунків). Базою для розрахунку доходів є фактичні витрати в гривнях на організацію та проведення клінічних досліджень та дохід, нарахований згідно правил ТЦО (розрахункові доходи). Розрахункові доходи, нараховані за послуги, відповідно до укладених договорів (контрактів), перераховуються з гривні в валюту розрахунків з нерезидентами (євро) по корпоративному курсу. Для визначення доходу підприємства за звітний місяць розрахована таким чином сума доходу в валюті перераховується в суму доходу в гривнях по курсу НБУ на дату складання Актів про надання послуг та інвойсу.

Доходи від організації та проведення клінічних досліджень оформляються щомісячно Актами здачі-приймання виконаних послуг (Delivery-acceptance protocol) та інвойсами відповідно до Договорів про надання послуг. Оцінка ступеня завершеності операцій з надання послуг здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді після оформлення акту про виконання робіт (надання послуг).

Перерахунок доходу, розрахованого в іноземній валюті в гривню, здійснюється по курсу Національного банку України, виходячи із суми доходу в такій іноземній валюті, розрахованому згідно пункту згаданого вище та курсу НБУ на дату складання Акту (інвойсу) або іншого первинного документу.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

### 4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА (продовження)

#### 4.13 Визнання витрат

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Компанії за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

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

Перерахунок витрат, розрахованих в іноземній валюті в гривню, здійснюється по курсу Національного банку України, виходячи із суми витрат в такій іноземній валюті, розрахованому згідно пункту згаданого вище та курсу НБУ на дату складання Акту (інвойсу) або іншого первинного документу.

Компанія веде облік витрат на рахунках класу 9 без застосування рахунків класу 8. Підприємство веде аналітичний облік витрат в розрізі калькуляційних статей на рахунках:

- а) 903 «Собівартість наданих послуг» - в розрізі проектів та статей проектних витрат;
- б) 92 «Адміністративні витрати» - в розрізі підрозділів та аналітичних статей.

З метою узагальнення інформації про витрати в розрізі підрозділів (місце виникнення витрат) на рахунку 92 «Адміністративні витрати в аналітичному бухгалтерському обліку враховуються і витрати, що безпосередньо стосуються витрат на проведення клінічних досліджень (собівартість).

При складанні фінансової звітності по формі 2 «Звіт про фінансові результати» такі витрати розрахунково відображаються по рядку 2050, як витрати на собівартість реалізованих послуг з відповідним зменшенням адміністративних витрат по рядку 2130;

- в) 94 «Інші операційні витрати» - в розрізі субрахунків третього порядку;
- г) 97 «Інші витрати» - в розрізі субрахунків інших витрат, крім операційних.

#### 4.14 Виплати працівникам

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Виплати працівникам включають:

- короткострокові виплати працівникам, такі, як заробітна плата, премії (бонуси) з результатами роботи за рік;
- виплати при звільненні.

#### 4.15 Податки

##### Податок на прибуток

##### Поточний податок на прибуток

Підприємство визначає об'єкт оподаткування податком на прибуток відповідно до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та з урахуванням коригування на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового кодексу України.

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

##### Відстрочений податок на прибуток

Відстрочені податкові зобов'язання та відстрочений податковий актив нараховуються один раз на рік станом на 31 грудня поточного року, згідно П(С)БО № 17 «Податок на прибуток», в разі наявності бази для їх нарахування. В разі, якщо сума нарахованого відстроченого податкового зобов'язання та/чи відстроченого податкового активу буде меншою за суми суттєвості, нарахування ВПЗ та ВПА не здійснюється.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

### 4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА (продовження)

#### 4.16 Інше

Фінансова звітність подається за формами і в терміни, передбачені П(С)БО та постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 року N 419.

Звіт про рух грошових коштів складають із застосуванням прямого методу.

Компанія не має звітних відокремлюваних господарських сегментів, які можуть бути визначені підприємством за критеріями, наведеними у пунктах 6 - 9 Національного положення (стандарту) 29 "Фінансова звітність за сегментами", оскільки має лише один вид діяльності – надання послуг фармацевтичним компаніям-нерезидентам з організації та супроводження проведення тестування медичних препаратів, тому інформація щодо звітних господарських сегментів у річній фінансовій звітності не розкривається (інші види діяльності, такі, як надання приміщень у суборенду, є незначними щодо основного виду діяльності, обліковуються як інші операційні доходи, тому не виділяються у окремий господарський сегмент).

Географічних відокремлюваних сегментів, таких, що відповідають критеріям розкриття у фінансовій звітності Компанії, також немає, оскільки недоцільно та/або неможливо окремо визначити певний регіон України, де надаються послуги – послуги надаються комплексно для нерезидентів, які знаходяться поза межами України, шляхом залучення широкого ряду виконавців (лікарень та дослідницьких центрів) по всій території країни.

Межа суттєвості при складанні фінансової звітності встановлюється на наступних рівнях (зазначено рівні, нижче яких відповідний показник вважається несуттєвим):

- для об'єктів обліку, які належать до активів, зобов'язань та власного капіталу Компанії – до 3% підсумку всіх активів, зобов'язань та власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів та витрат – до 2% чистого прибутку (збитку) Компанії за відповідний звітний період;
- проведення переоцінки або зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів – відхилення їх залишкової вартості від справедливої вартості у розмірі до 10%;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%;
- для розкриття інформації про сегменти при визначенні звітного сегмента – до 10% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- окремих статей фінансової звітності – 500 грн.

### 5. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

У звітному році Компанія була змушена зробити коригування, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, що пов'язано з тим, що у 3 кварталі 2021 року Компанія згідно вимог пп.39.4.2 Податкового кодексу України (ПКУ) подала Звіт по трансфертному ціноутворенню за 2020 рік, згідно даних якого Компанія мала донарахувати суму податку на прибуток до сплати по результатам 2020 року у розмірі 513 тис. грн., що викликало потребу коригування відповідних статей фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Компанія не мала змоги врахувати у фінансовій звітності за 2020 рік точну суму податку на прибуток внаслідок складності відповідних розрахунків по трансфертному ціноутворенню та довготривалі строки подачі такого Звіту по трансфертному ціноутворенню (подається до 1 жовтня року, який настає за звітним, згідно вимог пп. 39.4.2 ПКУ).

Компанія також не мала змоги врахувати у фінансовій звітності за 2020 рік точну суму податку на прибуток внаслідок подання річної декларації з податку на прибуток за 2020 рік вже в 2021 році, термін подання якої, згідно вимог п.п. 49.18.3 ПКУ, складає 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року. Внаслідок цього Компанія донараховувала в звітному році податок на прибуток за результатами 2020 року у сумі 2 527 тис. грн.

Також в звітному році Компанією було виправлено помилки – відкориговані нараховані у 2019 році відстрочені податкові активи, які треба було списати у 2020 році на витрати з податку на прибуток, на загальну суму 93 тис. грн., в результаті чого залишок відстрочених податкових активів та нерозподілений прибуток станом на 31.12.2020 було зменшено на 93 тис. грн.

Нижче подано основні форми звітності та статті, які були перераховані внаслідок вищенаведеного.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

**5. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (продовження)**

Коригування у звіті про фінансовий стан: збільшення залишку по статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом», «у т.ч. з податку на прибуток» та зменшення статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 3 133 тис. грн. та відповідні зміни у підсумках.

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)  
на 31 грудня 2020 року**

	Код рядка	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2020 (перерахо- вано)	Коригу- вання
1	2	3	4	5
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. Необоротні активи</b>				
Відстрочені податкові активи	1045	93	-	(93)
Усього за розділом I	1095	5 495	5 402	(93)
<b>II. Оборотні активи</b>				
Усього за розділом II	1195	129 709	129 709	-
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>				
Баланс	1300	135 204	135 111	(93)
<b>ПАСИВ</b>				
<b>I. Власний капітал</b>				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	88 561	85 428	(3 133)
Усього за розділом I	1495	92 289	89 156	(3 133)
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Усього за розділом II	1595	-	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
<b>Поточна кредиторська заборгованість за:</b>				
розрахунками з бюджетом	1620	1 121	4 161	3 040
у тому числі з податку на прибуток	1621	423	3 463	3 040
Усього за розділом III	1695	42 915	45 955	3 040
Баланс	1900	135 204	135 111	(93)

Коригування у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід): збільшення витрат по статті «Витрати (дохід) з податку на прибуток» на суму 3 133 тис. грн. та відповідні зміни у підсумках.

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
за 2020 рік**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2020 (перераховано)	Коригування
1	2	3	4	5
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	56 876	56 876	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(10 977)	(14 110)	(3 133)
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	45 899	42 766	(3 133)

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2020 (перераховано)	Коригування
--------	--------------	-------------------------------------	---	-------------



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

1	2	3	4	5
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	45 899	42 766	(3 133)

**6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ ТА ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

**6.1 Рух нематеріальних активів по групах**

Рух нематеріальних активів по групах представлено наступним чином:

	Права на комерційні позначення	Авторське право та суміжні з ним права	Разом
<b>Первісна вартість</b>			
<b>Станом на 31.12.2019</b>	<b>2 791</b>	<b>239</b>	<b>3 030</b>
Надходження	33	-	33
Дооцінка (уцінка)	-	-	-
Втрати від зменшення корисності	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
Вибуття	-	88	88
<b>Станом на 31.12.2020</b>	<b>2 824</b>	<b>151</b>	<b>2 975</b>
Надходження	48	-	48
Дооцінка (уцінка)	-	-	-
Втрати від зменшення корисності	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
Вибуття	-	37	37
<b>Станом на 31.12.2021</b>	<b>2 872</b>	<b>114</b>	<b>2 986</b>
<b>Амортизація та знецінення</b>			
<b>Станом на 31.12.2019</b>	<b>2 598</b>	<b>235</b>	<b>2 833</b>
Амортизація за рік	189	3	192
Дооцінка (уцінка)	-	-	-
Втрати від зменшення корисності	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
Вибуття	-	88	88
<b>Станом на 31.12.2020</b>	<b>2 787</b>	<b>150</b>	<b>2 937</b>
Амортизація за рік	85	-	85
Дооцінка (уцінка)	-	-	-
Втрати від зменшення корисності	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
Вибуття	-	36	36
<b>Станом на 31.12.2021</b>	<b>2 872</b>	<b>114</b>	<b>2 986</b>
<b>Балансова вартість</b>			
<b>Станом на 31.12.2019</b>	<b>193</b>	<b>4</b>	<b>197</b>
<b>Станом на 31.12.2020</b>	<b>37</b>	<b>1</b>	<b>38</b>
<b>Станом на 31.12.2021</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ ТА ОСНОВНІ ЗАСОБИ (продовження)

6.2 Рух основних засобів по групах

Рух основних засобів по групах представлено наступним чином:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Разом
<b>Первісна вартість</b>							
Станом на 31.12.2019	2 543	22 025	-	2 111	94	316	27 089
Надходження	-	2 658	-	24	-	1313	3 995
Дооцінка (уцінка)	-	-	-	-	-	-	-
Втрати від зменшення корисності	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	2 543	105	-	-	-	287	2 935
Станом на 31.12.2020	-	24 578	-	2 135	94	1 342	28 149
Надходження	-	3 452	-	-	1	1 415	4 868
Дооцінка (уцінка)	-	-	-	-	-	-	-
Втрати від зменшення корисності	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	50	-	1	-	223	274
Станом на 31.12.2021	-	27 980	-	2134	95	2 534	32 743
<b>Амортизація</b>							
Станом на 31.12.2019	2 414	15 790	-	1 272	87	316	19 879
Амортизація за рік	61	4 166	-	271	7	1 312	5 817
Дооцінка (уцінка)	-	-	-	-	-	-	-
Втрати від зменшення корисності	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	2 475	105	-	-	-	287	2 867
Станом на 31.12.2020	-	19 851	-	1 543	94	1 341	22 829
Амортизація за рік	-	2 203	-	186	1	1 416	3 806
Дооцінка (уцінка)	-	-	-	-	-	-	-
Втрати від зменшення корисності	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	24	-	-	-	223	247
Станом на 31.12.2021	-	22 030	-	1 729	95	2 534	26 388
<b>Балансова вартість</b>							
Станом на 31.12.2019	129	6 235	-	839	7	-	7 210
Станом на 31.12.2020	-	4 727	-	592	-	1	5 320
Станом на 31.12.2021	-	5 950	-	405	-	-	6 355

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

### 6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ ТА ОСНОВНІ ЗАСОБИ (продовження)

В звітному та попередньому до нього році події та обставини, які б спричинили зменшення та/або відновлення корисності нематеріальних активів та основних засобів, відсутні. Основні засоби у заставу або інше забезпечення не передавались. Справедлива вартість необоротних активів приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Угоди на придбання у майбутньому нематеріальних активів та основних засобів у звітному році не укладалися.

### 7. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року запаси (рядок 1100 балансу) були представлені наступним чином:

	У тисячах гривень	
	31.12.2021	31.12.2020
<b>7.1. Запаси</b>		
Паливо	317	246
Інші матеріали, в тому числі:	867	2 139
канцелярські товари	867	2 139
господарчі товари	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	5	321
<b>Разом</b>	<b>1 189</b>	<b>2 706</b>

Запаси, що відображені за чистою вартістю реалізації, станом на 31.12.2021 року та 31.12.2020 року, відсутні. Запаси, що передані у переробку, на комісію, у заставу, станом на 31.12.2021 року та 31.12.2020 року, відсутні.

### 8. ТОРГОВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року торговельна дебіторська заборгованість (рядок 1125 балансу) була представлена наступним чином:

	У тисячах гривень	
	31.12.2021	31.12.2020
<b>8.1. Торговельна дебіторська заборгованість</b>		
Торговельна дебіторська заборгованість за послуги	82 769	53 500
Резерв сумнівних боргів	-	-
<b>Разом:</b>	<b>82 769</b>	<b>53 500</b>

Торговельна дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень (застави) по торговельній дебіторській заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

Резерв сумнівних боргів за торговельною дебіторською заборгованістю у звітному періоді не сформовано внаслідок відсутності потреби. За строками непогашення дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

#### 8.2 Дебіторська заборгованість за строками непогашення станом на 31.12.2021 р.:

Найменування показника	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	82 769	82 769	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 787	3 787	-	-

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

### 8. ТОРГОВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (продовження)

#### 8.3 Дебіторська заборгованість за строками непогашення станом на 31.12.2020 р.:

Найменування показника	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	53 500	53 500	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 225	4 225	-	-

### 9. РОЗРАХУНКИ З БЮДЖЕТОМ

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 балансу) була представлена наступним чином:

9.1. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	У тисячах гривень	
	31.12.2021	31.12.2020
Податок на прибуток	348	-
Податок на доходи фізичних осіб (ПДФО)	28	23
Військовий збір	1	-
<b>Разом:</b>	<b>377</b>	<b>23</b>

Передплата по ПДФО як правило погашається у наступному місяці під час виникнення зобов'язань по сплаті ПДФО. Сумнівна або прострочена заборгованість по дебіторській заборгованості по розрахункам з бюджетом відсутня, тому знецінення за такою дебіторською заборгованістю не визнавалось.

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620 балансу) була представлена наступним чином:

9.2. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (з урахуванням донарахувань з податку на прибуток за рахунок коригувань по правилам ТЦО та річної декларації згідно Примітки 5)	У тисячах гривень	
	31.12.2021	31.12.2020
Податок на прибуток	-	3 463
ПДВ	451	698
<b>Разом:</b>	<b>451</b>	<b>4 161</b>

Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом є короткостроковою та, як правило, погашається у межах наступного за звітним місяця.

Як зазначено у *Примітці 24 «Події після звітної дати»*, після звітної дати Компанія була змушена зробити коригування, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, та пов'язані з коригуванням показників розрахунків з бюджетом з податку на прибуток.

Нижче подано, яким чином вказані коригування впливають на статті основних форм фінансової звітності Компанії станом на 31.12.2021 року, що будуть відображені в звітності станом на 31.12.2022 року:

1) коригування у звіті про фінансовий стан: збільшення залишку по статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом», «у т.ч. з податку на прибуток» та зменшення статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 7 658 тис. грн. та відповідні зміни у підсумках;

2) коригування у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід): збільшення витрат по статті «Витрати (дохід) з податку на прибуток» на суму 7 658 тис. грн. та відповідні зміни у підсумках.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

### 10. АВАНСИ СПЛАЧЕНІ

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами виданими (рядок 1130 балансу) була представлена таким чином:

	У тисячах гривень	
<b>10.1. Розрахунки за авансами виданими</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Оренда приміщення	1 264	1 251
Послуги зберігання	16	16
Паливо	166	215
Митні збори	2 809	5 136
Клінічні послуги	1 666	1 553
Харчування співробітників	-	3
Страховання пацієнтів	145	-
<b>Разом:</b>	<b>6 066</b>	<b>8 174</b>

Отримання товарів (результатів робіт, послуг) здійснюється, як правило, не пізніше наступного місяця після сплати авансу.

### 11. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 балансу) була представлена таким чином:

	У тисячах гривень	
<b>11.1. Інша поточна дебіторська заборгованість</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Розрахунки з підзвітними особами	1 197	1 202
Розрахунки з іншими дебіторами: депозит по орендній угоді	2 399	2 499
Розрахунки з загальнообов'язкового державного соціального страхування (ЄСВ)	2	3
Розрахунки з соціального страхування (лікарняні)	87	248
Розрахунки по позиках співробітникам	102	273
<b>Разом:</b>	<b>3 787</b>	<b>4 225</b>

Інша поточна дебіторська заборгованість, як правило, погашається протягом місяця з моменту виникнення, крім заборгованості по депозиту по орендній угоді, яка має бути погашена у порядку та терміни, передбаченими умовами орендної угоди, а також заборгованості по позиках співробітникам, яка погашається у термін, передбачений угодою, але не більше 12 місяців.

### 12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року грошові кошти (рядок 1165 балансу) були представлені таким чином:

	У тисячах гривень	
<b>12.1. Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Гроші в банку на поточних рахунках в національній валюті	16 987	9 886
Гроші в банку на поточних рахунках в іноземній валюті	14 206	50 083
<b>Разом:</b>	<b>31 193</b>	<b>59 969</b>

Кошти Компанії зберігаються на поточних рахунках у провідному українському банку, платоспроможність якого на даний момент не викликає сумнівів.

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Невикористаних лімітів кредитних ліній, які могли б бути використані Компанією для поповнення оборотних коштів, станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 Компанія не має.

### 13. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року інші оборотні активи (рядок 1190 балансу) були представлені таким чином:

	У тисячах гривень	
<b>13.1. Інші оборотні активи у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Податковий кредит з ПДВ (непідтверджений)	-	150
<b>Разом:</b>	<b>-</b>	<b>150</b>



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

### 14. ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року додатковий капітал (рядок 1410 балансу) складав 6 тис. гривень, що був сформований у 2013 році при реєстрації Підприємства за рахунок позитивної курсової різниці.

Курсова різниця у сумі 6 162,24 грн., що була віднесена на рахунок додаткового капіталу, виникла у результаті зміни курсу національної валюти до євро, між датою оголошення статутного капіталу (13 721,84 євро, що станом на 18.11.2013 по курсу 6,292826 дорівнювало 86349,14 грн.) та датою внесення коштів Засновником (13 721,84 євро, що по курсу 6,7419 дорівнювало 92511,38 грн.)

### 15. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року інші поточні зобов'язання (рядок 1690 балансу) були представлені таким чином:

	У тисячах гривень	
	31.12.2021	31.12.2020
<b>15.1. Інші поточні зобов'язання</b>		
Послуги зв'язку (імпорт послуг, у т.ч. курсова різниця)	38	795
За ліцензії та програмне забезпечення (імпорт послуг, у т.ч. курсова різниця)	24	29
Податкові зобов'язання з ПДВ	-	2
<b>Разом:</b>	<b>62</b>	<b>826</b>

Станом на 31.12.2021 року Компанія обліковувала поточні забезпечення на загальну суму 52 484 тис. грн.; станом на 31.12.2020 – 40 511 тис. грн. (рядок 1660 балансу), що складаються з:

1. Забезпечень (резервів) на виплату відпустки працівникам
2. Забезпечень (резервів) на виплату річного бонусу працівникам
3. Забезпечень (резервів) на інші виплати

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року поточні забезпечення на виплату відпустки працівникам (рядок 1660 балансу) були представлені таким чином:

	У тисячах гривень	
	2021	2020
<b>15.2.1. Поточні забезпечення на виплату відпустки працівникам:</b>		
<b>Залишок забезпечення на початок року:</b>	<b>3 026</b>	<b>3 261</b>
Збільшення забезпечення протягом звітного періоду внаслідок створення забезпечення або додаткових відрахувань.	9 193	6 709
Сума забезпечення, що використана протягом звітного періоду.	(7 695)	(6 752)
Невикористана сума забезпечення, що сторнована у звітному періоді.	(238)	(192)
Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення.	-	-
<b>Залишок забезпечення на кінець року:</b>	<b>4 286</b>	<b>3 026</b>

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року поточні забезпечення на виплату річного бонусу працівникам (рядок 1660 балансу) були представлені таким чином:

	У тисячах гривень	
	2021	2020
<b>15.2.2. Поточні забезпечення на виплату річного бонусу працівникам:</b>		
<b>Залишок забезпечення на початок року:</b>	<b>16 142</b>	<b>14 422</b>
Збільшення забезпечення протягом звітного періоду внаслідок створення забезпечення або додаткових відрахувань.	20 322	16 522
Сума забезпечення, що використана протягом звітного періоду.	(9 642)	(10 117)
Невикористана сума забезпечення, що сторнована у звітному періоді.	(7 366)	(4 685)
Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення.	-	-
<b>Залишок забезпечення на кінець року:</b>	<b>19 456</b>	<b>16 142</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

**15. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ (продовження)**

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року поточні забезпечення на інші виплати (рядок 1660 балансу) були представлені таким чином:

	<i>У тисячах гривень</i>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>15.2.3. Поточні забезпечення на інші виплати:</b>		
<b>Залишок забезпечення на початок року:</b>	<b>21 343</b>	<b>11 681</b>
Збільшення забезпечення протягом звітного періоду внаслідок створення забезпечення або додаткових відрахувань.	69 265	49 244
Сума забезпечення, що використана протягом звітного періоду.	(59 412)	(26 448)
Невикористана сума забезпечення, що сторнована у звітному періоді.	(2 454)	(13 134)
Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення.	-	-
<b>Залишок забезпечення на кінець року:</b>	<b>28 742</b>	<b>21 343</b>

Цільове призначення забезпечень (резервів), причини невизначеності та очікуваний строк їх погашення у звітному та попередньому роках представлені наступним чином:

<b>Види забезпечень:</b>	<b>Цільове призначення забезпечення</b>	<b>Причини невизначеності</b>	<b>Очікуваний строк погашення</b>
Забезпечення (резерв) на виплату відпустки працівникам	Витрати на виплату відпустки працівникам	Точну кількість днів фактичної відпустки, її період та суму відпускних у майбутніх періодах визначити на дату балансу неможливо	Від 1 місяця до 1 року
Забезпечення (резерв) на виплату річного бонусу працівникам	Витрати на виплату річного бонусу працівникам	Точна сума щорічного бонусу буде відома тільки лише після затвердження річних результатів роботи Компанії у майбутніх періодах, яку визначити на дату балансу неможливо.	Від 1 місяця до 1 року
Забезпечення (резерв) на інші виплати	Витрати на оплату поставачальникам за товари, роботи та послуги операційної діяльності (витрати на клінічні дослідження та супутні таким дослідженням товари та послуги)	Невизначеність щодо точної оцінки існуючих на дату балансу зобов'язань пов'язана з незавершеними процедурами оформлення відповідних первинних документів.	Від 1 місяця до 1 року

Забезпечення використовувалися для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких вони були створені, як у звітному, так і у попередньому роках.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

### 16. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Пояснення різниці між витратами з податку на прибуток та добуток облікового прибутку (збитку) згідно даних фінансової звітності на застосовану ставку податку на прибуток за рік, що закінчився 31.12.2021 та рік, що закінчився 31.12.2020, представлені наступним чином:

	У тисячах гривень	
	31.12.2021	31.12.2020
<b>16.1. Узгодження податку на прибуток</b>		
Прибуток/(збиток) до оподаткування згідно фінансової звітності	13 957	56 876
Ставка податку	18%	18%
<b>Теоретична сума податку</b>	<b>2 512</b>	<b>10 238</b>
Податковий ефект статей, які не підлягають вирахуванню (оподаткуванню) при розрахунку оподаткованого прибутку:		
Витрати, які не зменшують базу оподаткування	1 988	3 872
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток</b>	<b>4 500</b>	<b>14 110</b>

Донарахування податку на прибуток за результатом річної декларації з податку на прибуток та впливу розрахунку податкових різниць за правилами трансфертного ціноутворення (згідно вимог п.п. 39.4.2 Податкового Кодексу України) за звітний рік відбувається у наступному за звітним році шляхом коригування початкового сальдо нерозподіленого прибутку згідно Приміток 5 та 24.

Вплив податкових різниць за розрахунками за правилами трансфертного ціноутворення та витрат, які не зменшують базу оподаткування, на витрати з податку на прибуток визначено, як постійні різниці, тому відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання Компанією не визнавалися як в звітному, так і в попередньому періодах.

### 17. ДИВІДЕНДИ

У звітному періоді та у 2020-му році згідно рішення засновника було нараховано та виплачено дивіденди Засновнику компанії за рахунок чистого прибутку отриманого у попередньому році. Залишок невиплачених дивідендів на кінець звітного року відсутній.

	У тисячах гривень	
	31.12.2021	31.12.2020
<b>17.1. Дивіденди</b>		
<b>Залишок на початок звітного року</b>	-	-
Нараховані дивіденди	20 000	53 200
за 2014 рік		53 200
за 2015 рік	17 373	
за 2016 рік	2 627	
Виплачені дивіденди	(19 000)	(50 540)
Утримано та перераховано до Державного бюджету податок з доходів нерезидентів з джерелом походження в Україні	(1 000)	(2 660)
<b>Залишок на кінець звітного року:</b>	-	-

Згідно рішення Засновника від 09.08.2021 року в звітному році йому було нараховано 20 000 тис. грн. дивідендів за рахунок нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2020 року, в тому числі за рахунок прибутку, отриманого в 2015 році - 17 373 тис. грн. та в 2016 році - 2 627 тис. грн.

При виплаті дивідендів за їх рахунок утримано податок з доходів нерезидентів з джерелом їх походження з України відповідно до вимог п.141.4 ст. 141 Податкового Кодексу України – 5 % від нарахованої суми- 1 000 тис. грн., та перераховано до Державного бюджету одночасно з такою виплатою.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

### 18. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року інші доходи (рядок 2240 Звіту про фінансові результати) та інші витрати (рядок 2270 Звіту про фінансові результати) були представлені наступним чином:

	У тисячах гривень	
	31.12.2021	31.12.2020
<b>18.1. Інші доходи</b>		
Доходи від реалізації необоротних активів	-	231
<b>Разом:</b>	<b>-</b>	<b>231</b>

	У тисячах гривень	
	31.12.2021	31.12.2020
<b>18.2. Інші витрати</b>		
Втрати від неопераційної курсової різниці	102	(24)
Благодійна допомога	14	-
Витрати на реалізацію необоротних активів	-	142
<b>Разом:</b>	<b>116</b>	<b>118</b>

### 19. ІНШІ НАДХОДЖЕННЯ ТА ІНШІ ПЛАТЕЖІ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Стаття «Інші надходження» в частині операційних грошових потоків у звіті про рух грошових коштів (рядок 3095) включає в основному надходження коштів від Фонду соціального страхування (ФСС) на оплату лікарняних, повернення авансів від постачальників та дохід від продажу іноземної валюти.

	У тисячах гривень	
	31.12.2021	31.12.2020
<b>19.1. Інші надходження від операційної діяльності</b>		
Надходження коштів на виплату лікарняних	2 017	2 144
Повернення авансів від постачальників	961	934
Дохід від продажу іноземної валюти	356	714
Надходження коштів від процентів банку на залишок коштів	256	226
Повернення підзвітних сум	3	9
Повернення помилково виплаченої заробітної плати	-	24
<b>Разом:</b>	<b>3 593</b>	<b>4 051</b>

Стаття «Інші витрачання» в частині операційних грошових потоків у звіті про рух грошових коштів (рядок 3190) включає в основному видачу підзвітних коштів, сплату за розрахунково-касові послуги банків та витрати на купівлю-продаж іноземної валюти.

	У тисячах гривень	
	31.12.2021	31.12.2020
<b>19.2. Інші витрачання на операційну діяльність</b>		
Видача підзвітних сум	8 336	5 413
Витрати на купівлю- продаж іноземної валюти	1 815	1 981
Банківські комісії	351	245
Видача працівникам поворотної допомоги	160	296
<b>Разом:</b>	<b>10 662</b>	<b>7 935</b>

Негрошові операції операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Компанії відсутні – бартерні операції не проводились, всі розрахунки здійснюються грошовими коштами.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

### 20. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Відповідно до П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі. Інформація Компанії щодо операцій та залишків заборгованостей, розкривається за наступними категоріями:

- Особи (у тому числі – юридичні), що володіють акціями/частками Компанії;
- Особи, що здійснюють спільний контроль над Компанією, або мають значний вплив на неї;
- Провідний управлінський персонал Компанії або його материнської компанії;
- Інші пов'язані сторони.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року пов'язаними сторонами Компанії є: Засновник (учасник) Підприємства - «Айк'ювіа РДС ГЕЗМБХ», республіка Австрія, м. Відень та підприємства – нерезиденти та резиденти, які належать до Групи «Айк'ювіа».

Суб'єктів господарювання, над якими Підприємство здійснює безпосередній або опосередкований контроль чи суттєвий вплив - немає. Фізичні особи, які є пов'язаними сторонами Підприємства, знаходяться у трудових відносинах з Підприємством та отримують заробітну плату згідно зі штатним розкладом. Основному управлінському персоналу суттєвих виплат (крім заробітної плати згідно зі штатним розкладом та річного бонусу за результатом роботи за рік згідно рішення Засновника) не здійснювалось.

Операції з пов'язаними сторонами являють собою надання послуг, операцій з надання майна в суборенду, продаж товарів (необоротних активів), придбання товарів та послуг, виплат заробітної плати та інших виплат, пов'язаних з трудовою діяльністю, провідному управлінському персоналу.

Усі операції здійснюються на підставі укладених договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти, вартість послуг відповідає звичайній вартості аналогічних послуг в операціях з третіми (незалежними) контрагентами.

У таблицях нижче наведені дані щодо операцій Компанії з підприємствами - нерезидентами, які входять в Групу «Айк'ювіа» (операції щодо виплати дивідендів розкриті у Примітці 17 даної звітності).

У тисячах гривень

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
<b>20.1 Закупівля та продаж з пов'язаними сторонами</b>		
Надання послуг, продаж товарів	701 780	491 016
Дохід від надання приміщень в суборенду	1 029	1 148
Придбання товарів та необоротних активів	-	-
Отримані позики	-	-
Придбання послуг	113	1 714
Погашення позики	-	-

Дохід від операційної курсової різниці по операціях з пов'язаними особами в 2021 році склав 908 тис. грн., у попередньому - 5 817 тис. грн; втрати від операційної курсової різниці по операціях з пов'язаними особами в 2021 році склали 20 тис. грн., у попередньому – 464 тис. грн.

Заборгованість пов'язаних юридичних осіб-нерезидентів перед Компанією та Компанії перед такими пов'язаними особами станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 наведені нижче в таблицях.

У тисячах гривень

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
<b>20.2 Заборгованість Компанії перед пов'язаними сторонами</b>		
Короткострокова фінансова позика	-	-
Довгострокова фінансова позика	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	62	824
Інша кредиторська заборгованість	-	-
<b>Разом:</b>	<b>62</b>	<b>824</b>



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

### 20. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (продовження)

У тисячах гривень

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
<b>20.3 Заборгованість пов'язаних сторін перед Компанією</b>		
Торговельна дебіторська заборгованість	82 646	53 263
<b>Разом:</b>	<b>82 646</b>	<b>53 263</b>

У таблиці нижче наведені дані щодо операцій Компанії з ключовим управлінським персоналом Компанії.

У тисячах гривень

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
<b>20.4 Виплати ключовому персоналу</b>		
Виплати ключовому персоналу	5 520	5 354
Нарахування ЄСВ на виплати	239	191
<b>Разом:</b>	<b>5 759</b>	<b>5 545</b>

Заборгованість Компанії перед ключовим персоналом або ключового персоналу перед Компанією станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 відсутня.

### 21. ПОТЕНЦІЙНІ ТА НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

#### **Зобов'язання щодо сплати податків та податкових платежів.**

Законодавство України, яке регулює питання податкового обліку та нарахування і сплати податків та податкових платежів, а також інших сфер господарської діяльності, включаючи правила митного та валютного контролю, є недостатньо чітким та продовжує змінюватись. Положення відповідних законів та підзаконних нормативних актів у непоодиноких випадках можуть трактуватись по-різному, а їх трактування часто залежить від позиції керівництва місцевих податкових та інших державних органів. Судові органи також приймають суперечливі рішення, які пізніше оскаржуються та скасовуються або переглядаються судами вищих інстанцій.

Керівництво Компанії вважає, що Компанія дотримується у своїй діяльності всіх вимог законодавства, у тому числі податкового та фіскального законодавства, та сплачує всі необхідні податки та інші фіскальні платежі правильно та у повному обсязі.

У той же час, існують ризики того, що окремі операції або їх трактування Компанією, які проводились у звітному періоді або до звітного періоду, можуть бути оскаржені контролюючими органами у майбутньому. Дані ризики з плином часу зменшуються.

На думку керівництва Компанії, визначення ймовірностей та сум можливих зобов'язань щодо таких ризиків на даний момент недоцільно, так як вони оцінюються як несуттєві.

#### **Судові спори та інші аналогічні зобов'язання.**

В ході господарської діяльності Компанія може виступати стороною різноманітних судових спорів та судових процесів, внаслідок яких у Компанії можуть виникнути відповідні зобов'язання.

На даний момент Компанія не виступає стороною одного судового спору або процесу, та керівництву Компанії не відомо про будь-який потенційний судовий спір або його підготовку. У зв'язку з чим ризик виникнення відповідних зобов'язань оцінюється як нікчемний.

#### **Орендні відносини.**

Компанія виступає як орендар офісних та технічних приміщень в Бізнес-центрі „Горизонт Парк Бізнес-Центр” за адресою: м. Київ, вул. Миколи Амосова, 12.

За угодою про оренду офісних приміщень компанія орендує 2 приміщення загальною площею 1396 м кв. Термін невідмовної оренди складає 6 місяців. Непередбачені орендні платежі відсутні. Угодою передбачено збільшення орендної плати щорічно 1 березня на 3% від попередньо встановленої плати станом на 1 березня минулого року. Згідно умов орендної угоди щомісячна орендна плата офісних приміщень в поточному році складає 723 тис. грн. (еквівалент 26 524 доларів США за курсом Національного Банку України на останній день звітного року), без врахування ПДВ.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

### 21. ПОТЕНЦІЙНІ ТА НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (продовження)

За угодою про оренду технічних приміщень компанія орендує приміщення загальною площею 32 м кв. Термін невідмовної оренди – до кінця дії угоди. Непередбачені орендні платежі відсутні. Приміщення є предметом іпотеки за договором іпотеки між орендодавцем та банком. Згідно умов орендної угоди щомісячна орендна плата технічних приміщень складає 12 тис. грн. (еквівалент 432 доларів США за курсом Національного Банку України на останній день звітного року), без врахування ПДВ.

Майбутні мінімальні орендні платежі за невідмовною орендою без врахування ПДВ станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року складають:

У тисячах гривень

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
<b>21.1 Майбутні мінімальні орендні платежі за невідмовною орендою до сплати</b>		
До одного року (офіс)	4 341	4 500
Від одного до п'яти років (технічне приміщення)	130	147
Більше п'яти років	-	-
<b>Разом:</b>	<b>4 471</b>	<b>4 647</b>

Фактично всього за 2021 рік було сплачено за оренду офісних та технічних приміщень (без врахування ПДВ, але з врахуванням зміни платежу через зміну курсу долара США) 9 474 тис. грн. (без ПДВ), за 2020 рік – 10 778 тис. грн. (без ПДВ).

#### Суборенда.

Частину вищезазначених орендованих приміщень загальною площею 115,75 м кв (офісні приміщення на 6-му поверсі Бізнес-Центру за адресою: м. Київ, вул. Миколи Амосова, 12 ) Компанія здає в суборенду.

Згідно умов суборенди щомісячна орендна плата в поточному році складає 58 тис. грн. (еквівалент 2 141 доларів США за курсом Національного Банку України на останній день звітного року), без врахування ПДВ. Термін невідмовної суборенди складає 1 місяць.

Загальна сума майбутніх мінімальних орендних платежів на дату балансу, які передбачається одержати за угодами невідмовної суборенди, у 2021 році складає 58 тис. грн.; у 2020 році – 61 тис. грн.

Фактично за угодами суборенди в 2021 році Компанією отримано доходу в сумі 1 029 тис. грн. без ПДВ, в 2020 – 1 148 тис. грн. без ПДВ.

### 22. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду облікова політика Компанії не змінювалася.

### 23. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Компанія у своїй діяльності зазнає впливу ряду ризиків, основні з яких – стратегічний ризик (ризик країни), ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

У Компанії відсутня формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Компанії проводить активний моніторинг та контроль основних видів ризиків, в першу чергу – на рівень яких Компанія має змогу впливати, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

#### а) Ризик геополітичного середовища

Україна переживає політичні та економічні зміни, насамперед, пов'язані зі світовою економічною кризою, яка була спровокована пандемією COVID-19 та потім – початком війни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. Вплив економічної кризи та геополітичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

### 23. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (продовження)

Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з запровадженими заходами зі зменшення негативного впливу та подолання наслідків війни, та відповідним правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

#### b) Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

#### c) Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торгівельною та іншою фінансовою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

*Схильність до кредитного ризику*

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 наступний:

	<i>У тисячах гривень</i>	
<b>23.1. Активи у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	82 769	53 500
Грошові кошти та їх еквіваленти	31 193	59 969
<b>Разом:</b>	<b>113 962</b>	<b>113 469</b>

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (замовниками клінічних послуг). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Керівництво Компанії вважає, що в звітному році кредитний ризик мінімальний, оскільки відсутні ризики невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою – клієнти є постійними та випадків прострочення виконання зобов'язань за такими клієнтами не спостерігалось як в звітному році, так і в минулих роках на протязі дії угод з такими клієнтами.

З огляду на практично відсутність кредитного ризику, Компанія в звітному році не створювала резерв сумнівних боргів.

#### d) Ризик ліквідності

Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності в Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

### 23. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (продовження)

Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убунання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

У тисячах гривень

<b>23.2 Активи у порядку убунання ліквідності</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Найбільш ліквідні активи (A1)	31 193	59 969
Швидко реалізовані активи (A2)	93 810	67 034
Повільно реалізовані активи (A3)	1 189	2 706
Важко реалізовані активи (A4)	6 365	5 402
<b>Разом:</b>	<b>132 557</b>	<b>135 111</b>

У тисячах гривень

<b>23.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	53 944	45 955
Короткострокові зобов'язання (П2)	-	-
Довгострокові зобов'язання (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	78 613	89 156
<b>Разом:</b>	<b>132 557</b>	<b>135 111</b>

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

У тисячах гривень

<b>23.4 № груп статей звіту про фінансовий стан</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Група 1 (A1-П1)	(22 751)	14 014
Група 2 (A2-П2)	93 810	67 034
Група 3 (A3-П3)	1 189	2 706
Група 4 (A4-П4)	(72 248)	(83 754)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови:  $A1 > P1$ ,  $A2 > P2$ ,  $A3 > P3$ ,  $A4 < P4$ . Фінансовий стан Компанії є достатньо ліквідним, оскільки швидко реалізовані активи більші за короткострокові зобов'язання ( $A2 > P2$ ). Власний капітал Компанії більший за важко реалізовані активи ( $P4 > A4$ ), що підтверджує наявність у Компанії власних оборотних коштів і означає дотримання мінімальної умови фінансової стійкості.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2021 року в порівнянні з 31.12.2020 року, за допомогою розрахунку показників ліквідності.

<b>23.5 Показники ліквідності</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,58	1,30
Коефіцієнт швидкої ліквідності	2,32	2,76
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,34	2,82

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2021 Компанія може негайно погасити 58% кредиторської заборгованості.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2021 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 232%.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2021 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

### 23. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (продовження)

У наступних таблицях наданий аналіз фінансових зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання згідно договірних умов, станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року. Всі суми, включені в таблицю, являються недисконтованими контрактними грошовими потоками. За оцінками керівництва Компанії очікувані грошові потоки не відрізняються від грошових потоків згідно умов договорів:

У тисячах гривень

23.6 Зобов'язання у звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2021	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Торгівельна кредиторська заборгованість	896	-	896
Інші поточні зобов'язання	62	-	62
<b>Разом:</b>	<b>958</b>	<b>-</b>	<b>958</b>

У тисячах гривень

23.7 Зобов'язання у звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2020	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Торгівельна кредиторська заборгованість	293	-	293
Інші поточні зобов'язання	824	-	824
<b>Разом:</b>	<b>1 117</b>	<b>-</b>	<b>1 117</b>

Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

#### е) Ризик процентної ставки

Компанія не схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати, так як у Компанії відсутні банківські кредити або відсоткові позики в суттєвих обсягах.

#### ф) Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися через зміни валютних (обмінних) курсів.

Компанія головним чином надає послуги нерезидентам, розрахунки за які здійснюються в Євро, тому існує певний рівень валютного ризику, що пов'язаний з обсягом таких операцій та їх впливом на загальну валюту балансу підприємства.

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

23.8. Курси валют встановлені НБУ	31.12.2021	31.12.2020
Долар США (USD)	27,2782	28,2746
Євро (EUR)	30,9226	34,7396

Для українських компаній, які здійснюють операції з іноземними контрагентами та/або в іноземній валюті (зокрема, в євро, доларі США, тощо), існує певний рівень валютного ризику, що пов'язаний з обсягом таких операцій та їх впливу на загальну валюту балансу підприємства.

Компанія схильна до певних валютних ризиків, так як операції в іноземній валюті становлять значну частку операцій Компанії. Наявні на звітні дати фінансові активи та зобов'язання Компанії, які деноміновані в іноземній валюті та несуть відповідні валютні ризики, представлені в таблицях нижче.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

23. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (продовження)

У тисячах гривень

23.9. Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Гривня (UAH)	Євро (EUR)	Долар США (USD)	Разом
<b>Станом на 31.12.2021</b>				
Грошові кошти та їх еквіваленти	16 987	14 203	3	31 193
Торгівельна дебіторська заборгованість	232	82 537	-	82 769
<b>Разом активів</b>	<b>17 219</b>	<b>96 740</b>	<b>3</b>	<b>113 962</b>
Торгівельна кредиторська заборгованість	(896)	-	-	(896)
Інші поточні зобов'язання	-	(62)	-	(62)
<b>Разом зобов'язань</b>	<b>(896)</b>	<b>(62)</b>	<b>-</b>	<b>(958)</b>
<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>16 323</b>	<b>96 678</b>	<b>3</b>	<b>113 004</b>

У тисячах гривень

23.10. Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Гривня (UAH)	Євро (EUR)	Долар США (USD)	Разом
<b>Станом на 31.12.2020</b>				
Грошові кошти та їх еквіваленти	9 886	50 080	3	59 969
Торгівельна дебіторська заборгованість	596	52 904	-	53 500
<b>Разом активів</b>	<b>10 482</b>	<b>102 984</b>	<b>3</b>	<b>113 469</b>
Торгівельна кредиторська заборгованість	(293)	-	-	(293)
Інші поточні зобов'язання	-	(824)	-	(824)
<b>Разом зобов'язань</b>	<b>(293)</b>	<b>(824)</b>	<b>-</b>	<b>(1 117)</b>
<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>10 189</b>	<b>102 160</b>	<b>3</b>	<b>112 352</b>

У таблицях нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу при незмінних інших складових:

У тисячах гривень

23.11 Зміни обмінного курсу	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
<b>За рік, що закінчився 31.12.2021</b>		
Долар США (USD)	5%	-
Долар США (USD)	-5%	-
Євро (EUR)	5%	(4 834)
Євро (EUR)	-5%	4 834

У тисячах гривень

23.12 Зміни обмінного курсу	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
<b>За рік, що закінчився 31.12.2020</b>		
Долар США (USD)	5%	-
Долар США (USD)	-5%	-
Євро (EUR)	5%	(5 108)
Євро (EUR)	-5%	5 108

g) Управління капіталом

Управління капіталом Компанії (підсумок за розділом I пасиву звіту про фінансовий стан Компанії) спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства та покриття надзвичайних та непрогнозованих збитків (внаслідок реалізації операційних та інших видів ризиків), з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів. Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

### 23. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (продовження)

Спеціальні вимоги до капіталу Компанії з боку державних регуляторних органів або кредиторів відсутні.

#### h) Операційний ризик

Операційний ризик полягає в можливості виникнення збитків в Компанії в результаті недоліків в організації діяльності, використувананих технологіях, функціонуванні інформаційних систем, несанкціонованих дій або помилок співробітників, а також в результаті зовнішніх подій, у тому числі тих, які важко або неможливо прогнозувати.

Управління операційним ризиком розглядається Компанією як складова частина загальної системи управління ризиками та здійснюється відповідно до політики в даній області, націленої на попередження та / або зниження операційних ризиків.

Цілі Компанії з управління операційними ризиками реалізуються за допомогою існуючої системи розподілу повноважень; побудови системи внутрішнього контролю за дотриманням встановлених правил і процедур виконання операцій та угод, реалізації комплексу заходів, спрямованих на забезпечення інформаційної безпеки, безперервності та відновлення діяльності в разі надзвичайних обставин; постійного підвищення кваліфікації співробітників на всіх організаційних рівнях.

Управління операційними ризиками Компанії здійснюється з урахуванням масштабу операцій, що проводяться, багаторівневої організаційної структури, різноманіття використувананих інформаційних систем. Компанія здійснює систематичне відстеження інформації про операційні ризики, збір, аналіз і систематизацію даних про понесені втрати, моніторинг рівня втрат від реалізації операційного ризику.

### 24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, продовжують призводити до виникнення додаткових ризиків діяльності. 19 березня 2022 року Кабінет Міністрів України затвердив постанову № 318, продовживши на всій території України до 31 травня 2022 року дію карантинних заходів, встановлених постановою Кабінету Міністрів України від 09 грудня 2020 року № 1236 «Про встановлення карантину та запровадження посилених протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2».

Керівництвом Компанії проведено аналіз ризиків, пов'язаних з поширенням COVID-19. Компанія зробила висновок, що COVID-19 не мав суттєвого впливу на її операційну діяльність у 2021 році та відсутні ознаки наявності суттєвого впливу у майбутньому. Менше з тим, істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Компанії великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу пандемії на світову та українську економіку.

Іншою, більш суттєвою негативною подією, стала військова агресія з боку Російської Федерації (РФ) на територію України, яка розпочалася 24 лютого 2022 року. Так, 24.02.2022 Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» № 2102-IX затверджено Указ Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», яким у зв'язку з військовою агресією РФ проти України введено на території України військовий стан.

Під час дії воєнного стану тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також вводиться тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану».

Військова агресія та запровадження військового стану негативно впливають на економіку України та в певній мірі на світову економіку, підвищують відповідні макроекономічні та інші ризики в Україні (операційні, валютні, ліквідності, кредитні, тощо), призводять до суттєвої курсової нестабільності, обмеження доступу або втрати компаніями України активів та ліквідності, значного погіршення бізнес-середовища, та інших негативних факторів.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

### 24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ (продовження)

Як наслідок війни, Компанія зазнала деяких втрат з точки зору клінічних баз, перш за все в окупованих регіонах України (Крим, Донецька і Луганська області), а також в регіонах, де є небезпека для пацієнтів, дослідників або власного персоналу Компанії. Проте кардинальних змін у галузі діяльності Компанії не відбувалося, наслідки пандемії Корона-вірусу та військової агресії РФ на її діяльність майже не впливали, Компанія пристосувалась до роботи в нових умовах.

На даний момент вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також їхнє остаточне врегулювання, неможливо передбачити, та відповідні ризики неможливо оцінити з достатньою вірогідністю. Не можливо також визначити в якій мірі нестабільність і відповідні ризики та їх реалізація можуть негативно вплинути загалом на економіку України загалом та зокрема операційну діяльність Компанії у майбутньому.

Незважаючи на вищенаведене та високу невизначеність, керівництво Компанії все ще вважає, що припущення про безперервність підприємства, швидше за все, є прийнятним для Компанії з огляду на підтримку, про яку оголошують уряд України, Європейський Союз, ООН, а також приватні інвестори та, не в останню чергу, надають працівники, які залишилися, та власники Компанії.

Після звітної дати Компанія була змушена зробити коригування, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Такі коригування викликані, по-перше, тим, що у 3 кварталі 2022 року Компанія згідно вимог пп.39.4.2 Податкового кодексу України подала Звіт по трансфертному ціноутворенню за 2021 рік, згідно даних якого Компанія мала донарахувати суму податку на прибуток до сплати по результатам 2021 року у розмірі 3 181 тис. грн., що викликало потребу коригування відповідних статей фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, вже у наступному за звітним році, в зв'язку з неможливістю врахувати у фінансовій звітності за 2021 рік точну суму податку на прибуток внаслідок складності відповідних розрахунків по трансфертному ціноутворенню та довготривалі строки подачі такого Звіту по трансфертному ціноутворенню (подається до 1 жовтня року, який настає за звітним, згідно вимог пп. 39.4.2 ПКУ).

По-друге, Компанія також не мала змоги врахувати у фінансовій звітності за 2021 рік точну суму податку на прибуток внаслідок подання річної декларації з податку на прибуток за 2021 рік вже в 2022 році, термін подання якої, згідно вимог п.п. 49.18.3 ПКУ, складає 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року. Внаслідок цього Компанія донараховувала в 2022 році податок на прибуток за результатами 2021 року у сумі 1 826 тис. грн., що також викликало потребу коригування відповідних статей фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Також після звітної дати у 2022 році Компанія донараховувала податок на доходи нерезидентів з джерелом походження з України в сумі 2 651 тис. грн., що також потребувало перерахунку відповідних статей фінансової звітності за 2021 рік.

Нижче подано, яким чином вказані коригування впливають на статті основних форм фінансової звітності Компанії станом на 31.12.2021 р. що будуть відображені в звітності станом на 31.12.2022 року:

- 1) коригування у звіті про фінансовий стан: збільшення залишку по статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом», «у т.ч. з податку на прибуток» та зменшення статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 7 658 тис. грн. та відповідні зміни у підсумках;
- 2) коригування у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід): збільшення витрат по статті «Витрати (дохід) з податку на прибуток» на суму 7 658 тис. грн. та відповідні зміни у підсумках.

Інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності, крім потенційного, але ще невизначеного, впливу військового стану після 24 лютого 2022 року, про що згадано вище, після звітної дати не відбувалося.

Керівник



Олена Січевська

Головний бухгалтер

Олександр Савицький