

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СІНЕВО УКРАЇНА»**

**Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Товариство з обмеженою відповідальністю
«СІНЕВО УКРАЇНА»

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	(I)-(IV)
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА	1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	2
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД.....	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	5
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	6
1. Загальна інформація	7
2. Операційне середовище	7
3. Основи підготовки Фінансової звітності.....	8
4. Основні облікові оцінки та припущення.....	10
5. Основні положення облікової політики.....	12
6. Нові стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності.....	21
7. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності	22
8. Основні засоби	26
9. Нематеріальні активи	27
10. Активи у формі права користування	27
11. Запаси.....	28
12. Торгова дебіторська заборгованість	28
13. Передплати сплачені	29
14. Інша дебіторська заборгованість.....	29
15. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	30
16. Статутний капітал.....	30
17. Довгострокові позики.....	31
18. Зобов'язання з оренди.....	31
19. Торгова кредиторська заборгованість	32
20. Інша кредиторська заборгованість.....	32
21. Виручка від реалізації	32
22. Собівартість реалізованої продукції.....	33
23. Загальні та адміністративні витрати	33
24. Комерційні витрати	33
25. Інші доходи	33
26. Інші витрати.....	33
27. Фінансові доходи та витрати	34
28. Податок на прибуток	34
29. Розкриття інформації про пов'язані сторони	35
30. Умовні і контрактні зобов'язання.....	36
31. Справедлива вартість фінансових інструментів	36
32. Політика управління фінансовими ризиками	37
33. Управління капіталом.....	39
34. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю.....	39
35. Події після звітної дати	40

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Сінево Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з На нашу думку, за винятком можливого обмеженою відповідальністю «Сінево Україна» (код впливу питань, описаних в параграфі 1 ЄДРПОУ 34709124, місцезнаходження: буд. 2/58-А, вул. розділу «Основа для думки із Північна, м. Київ, 04214; тут та надалі - «Компанія»), яка застереженням» нашого звіту, фінансова складається із:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2022 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;
- звіту про зміни у власному капіталі за 2022 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) 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 із застереженням

1. Контрольовані операції

Підходи, застосовані Компанією для аналізу відповідності ціни контрольованих операцій за принципом «витягнутої руки» у 2021-2017 роках, не відповідають повністю вимогам статті 39 Податкового кодексу України та Правилам Організації економічного співробітництва та розвитку щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних корпорацій і податкових органів (надалі – «ОЕСР»). Нам не вдалося оцінити вплив зазначеного відхилення від вимог Податкового кодексу України та ОЕСР за статтями фінансової звітності «Витрати (дохід) з податку на прибуток» за 2022 та 2021 роки та «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» і «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» станом на 31 грудня 2022 та 2021 років.

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 з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 3 до цієї фінансової звітності, у яких описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації, наслідки якого на діяльність Компанії є непередбачуваними. Як зазначено у Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо вашу увагу на той факт що Компанія зазнала чистих збитків у сумі 281 065 тисячі гривень протягом року, якій закінчився 31 грудня 2022 року. Ця подія вказує що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» та у розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності», ми визначили, що немає (інших) ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати у нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2022 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV та фінансові звіти у форматі відповідно до Наказу Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року, які наведені як додаткова інформація після фінансової звітності, які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія підготувала й оприлюднила Звіт про управління за 2022 рік 01 вересня 2023 року. У Звіті про управління за 2022 рік, окрім можливого впливу питання, розкритого у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 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 Керівництво 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, коли Керівництво або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати 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;
- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту згідно рішення єдиного учасника від 21 грудня 2022 року відповідно до Статуту.
- У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
- Загальна тривалість виконання завдання з аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ «БДО», з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 4 (чотири) роки. Для ТОВ «БДО» це завдання також є першим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
- У розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
- Інформацію, що міститься у цьому Звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для єдиного учасника від 29 серпня 2023 року.
- Протягом 2021 року та до дати підписання цього звіту ТОВ «БДО» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту. ТОВ «БДО» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2022 року та в період з 01 січня 2023 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
- ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту Штанцель Сергія Едуардовича.

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101120

м. Київ, 01 вересня 2023 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868.

Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел 044-393-26-87.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovuj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

за складання та погодження Фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

Керівництво ТОВ «Сінево Україна» (далі – Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно, у всіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчилися у зазначену дату, відповідно до облікової політики, яка у всіх істотних аспектах ґрунтується на Міжнародних стандартах фінансової звітності (далі – МСФЗ), які будуть чинними для звітних періодів з 31 грудня 2022 року. Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ Керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ в примітках до Фінансової звітності;
- складання Фінансової звітності у відповідності до МСФЗ на основі принципу безперервності діяльності, окрім випадків, коли таке припущення є неправомірним;
- облік та розкриття у Фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у Фінансовій звітності всіх подій після звітної дати, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з попередніми чи потенційними судовими позовами;
- достовірне розкриття в Фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені Керівництва.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю Компанії;
- підтримку системи бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку країни реєстрації Компанії;
- вжиття заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена 01 вересня 2023 року від імені Керівництва Компанії:

Керівник

Головний бухгалтер



Джерон ДРІССЕН

Ольга МИХАЛЬЧЕНКО

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
 (суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

на 31 грудня 2022 р.

		<i>000'UAH</i>		
	Прим	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
АКТИВИ				
<i>Необоротні активи</i>				
Основні засоби	8	274 530	349 754	341 092
Нематеріальні активи	9	11 761	14 185	4 839
Актив з права користування	10	151 295	162 913	145 817
Відстрочені податкові активи	28	12 560	-	-
Усього необоротні активи		450 146	526 852	491 748
<i>Оборотні активи</i>				
Запаси	11	233 083	297 919	349 108
Торгова дебіторська заборгованість	12	89 800	116 953	101 726
Передплати сплачені	13	9 067	42 574	14 937
Інша дебіторська заборгованість	14	50 916	11 495	1 418
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	81 757	190 556	49 323
Усього оборотні активи		464 623	659 497	516 512
УСЬОГО АКТИВИ		914 769	1 186 349	1 008 260

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

		000'UAH		
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Прим	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Власний капітал				
Статутний капітал	16	27 394	27 394	27 394
Нерозподілений прибуток		46 877	327 942	72 248
Усього капітал		74 271	355 336	99 642
Довгострокові зобов'язання				
Довгострокові позики	17	222 994	177 032	198 884
Непоточні зобов'язання з оренди	18	72 910	84 291	69 675
Відстрочені податкові зобов'язання	28	-	13 532	4 619
Усього довгострокові зобов'язання		295 904	274 855	273 178
Поточні зобов'язання				
Поточна частина заборгованості по довгостроковим позикам	17	30 198	10 081	10 889
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	18	90 916	88 257	86 699
Торгова кредиторська заборгованість	19	365 183	365 015	469 087
Передплати отримані	20	5 293	8 418	1 465
Поточні зобов'язання перед персоналом	20	21 321	31 817	32 532
Поточні забезпечення	20	21 455	19 872	16 620
Податок на прибуток до оплати	20	1	16 974	511
Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з бюджетом	20	10 211	15 497	16 502
Інша кредиторська заборгованість	20	16	227	1 135
Усього поточні зобов'язання		544 594	556 158	635 440
УСЬОГО КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		914 769	1 186 349	1 008 260

Керівник

Головний бухгалтер



Джерон ДРІССЕН

Ольга МИХАЛЬЧЕНКО

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
за 2022 р.

		000'UAH	
	Прим	2022	2021
Виручка від реалізації	21	1 332 785	2 923 163
Собівартість реалізації	22	(1 110 471)	(1 896 488)
ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК		222 314	1 026 675
Загальні та адміністративні витрати	23	(269 609)	(481 673)
Комерційні витрати	24	(87 696)	(210 898)
Інші доходи	25	40 380	36 047
Інші витрати	26	(122 469)	(24 310)
ПРИБУТОК/(ЗБИТОК) ВІД ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		(217 080)	345 841
Фінансові доходи	27	-	23 868
Фінансові витрати	27	(90 077)	(38 885)
Прибуток/(збиток) до оподаткування		(307 157)	330 824
Податок на прибуток	28	26 092	(75 130)
ПРИБУТОК/(ЗБИТОК) за рік		(281 065)	255 694
Інший сукупний дохід		-	-
ВСЬОГО СУКУПНИЙ ДОХІД		(281 065)	255 694

Керівник

Головний бухгалтер



Джерон ДРІССЕН

Ольга МИХАЛЬЧЕНКО

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за непрямим методом)
за 2022 р.

	Прим	2022	000'UAH 2021
ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ			
Прибуток/(збиток) до оподаткування		(307 157)	330 824
<u>Коригування:</u>			
Амортизація необоротних активів	8-10	202 916	186 117
Фінансові витрати	27	90 077	38 885
Фінансові доходи	27	-	(23 868)
Втрати (прибуток) за курсовими різницями	26	53 752	(24 130)
Втрати (прибуток) від зміни очікуваних кредитних збитків	26	39 332	12 994
Втрати від знецінення запасів	26	21 153	8 080
Втрати (прибуток) від вибуття необоротних активів		5 723	2 682
Дохід від дострокового припинення оренди		(36 350)	(1 745)
Інше		1 966	(783)
<u>Зміни в оборотних активах / зобов'язаннях:</u>			
(Збільшення)/зменшення запасів		43 683	43 109
Зменшення/(збільшення) торгової дебіторської заборгованості		(11 275)	(28 629)
Зменшення/(збільшення) іншої дебіторської заборгованості		(7 881)	(37 761)
Збільшення/(зменшення) торгової кредиторської заборгованості		(53 837)	(77 816)
Збільшення/(зменшення) іншої кредиторської заборгованості		(211)	(908)
Збільшення/(зменшення) передплат отриманих		(3 125)	6 953
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань		(8 913)	2 537
Заборгованість по податках		(5 286)	(1 005)
Відсотки сплачені	34	(23 998)	(36 847)
Сплачений податок на прибуток		(16 973)	(49 754)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності		(16 404)	348 935
ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ			
Придбання необоротних активів	8-10	(26 176)	(110 538)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності		(26 176)	(110 538)
ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ			
Виплати за зобов'язаннями з оренди	34	(65 568)	(95 446)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності		(65 568)	(95 446)
Чисті грошові потоки		(108 148)	142 951
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		190 556	49 323
Курсові різниці		(651)	(1 718)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		81 757	190 556

Керівник

Джерон ДРІССЕН

Головний бухгалтер



Ольга МИХАЛЬЧЕНКО

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2022 р.

000'UAH

КАПІТАЛ станом на 01.01.2022

Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього
27 394	327 942	355 336
-	(281 065)	(281 065)
-	-	-
-	-	-
27 394	46 877	74 271

КАПІТАЛ станом на 31.12.2022

Чистий збиток та сукупний збиток
Внески учасників
Дивіденди оголошені

000'UAH

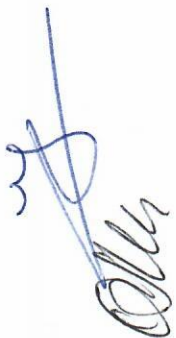
КАПІТАЛ станом на 01.01.2021

Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього
27 394	72 248	99 642
-	255 694	255 694
-	-	-
-	-	-
27 394	327 942	355 336

Чистий прибуток та сукупний дохід
Внески учасників
Дивіденди оголошені

КАПІТАЛ станом на 31.12.2021

Керівник



Джерон ДРІССЕН

Головний бухгалтер

Ольга МИХАЛЬЧЕНКО

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»

Примітки до Фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сінево Україна» (далі Компанія) було зареєстровано в 2006 році. Основним видом діяльності є надання лабораторних послуг та інформаційного сервісу в лабораторній діагностиці. Більше 300 відділень Компанії було відкрито більш ніж у 140 населених пунктах України, з яких на звітну дату працюють 328 відділень.

Юридична адреса Компанії: Україна, 04214, місто Київ, вулиця Північна, будинок 2/58, літера "А".

За рік 2022 року середньооблікова чисельність працівників склала 1 826 осіб (у 2021 - 2 091 осіб).

Звітним періодом для Компанії є календарний рік.

Кінцеві бенефіціарні власники не володіють часткою 25 відсотків або більше статутного капіталу, не здійснюють вирішального впливу на діяльність компанії.

Фінансова звітність ТОВ «Сінево Україна» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена Керівництвом Компанії 01 вересня 2023 року.

2. Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Через анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також триваючий з 2014 року збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей, Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із росією. У зв'язки з цим, наприкінці 2021 році суттєво зросла вартість енергоносіїв, та посилювався військово-політичний тиск з боку російської федерації. 21 лютого 2022 року росія визнала незалежність так званих Донецької та Луганської народних республік та об'явила про введення військ на підконтрольну їм територію. 24 лютого війська РФ вторглися в Україну з кількох напрямків, провівши попередньо ракетні удари по території України. Керівництво України ввело воєнний стан та оголосило мобілізацію.

Війна, яка триває більше року, привела до загибелі як військових, так і мирного населення України та вилилася у масштабну економічну та гуманітарну кризу. Зруйновано об'єкти військової та цивільної інфраструктури, значна частина території України на сході та півдні залишається тимчасово окупованою і на лінії зіткнення продовжується активна фаза бойових дій. Не зупиняються ракетно-бомбові удари по інфраструктурним об'єктам та населенню по всій території України, що призвело до запровадження планових та аварійних відключень на всій території України. Близько 5 мільйонів чоловік за цей період виїхали з України, в основному жінки та діти, кількість внутрішніх переселенців перевищила 7 мільйонів осіб.

За оцінками ООН, економіка України скоротилася на більш як 35% у 2022 році через масове руйнування інфраструктури, зокрема залізничного та інших сполучень із сусідніми країнами, дорожньої мережі та мостів порівняно зі зростанням на 3% за 2021 рік. Порушено виробничу та торговельну діяльність, є великі втрати робочої сили через міграцію або призов до армії. На стан економіки також істотно впливають атаки росії на об'єкти енергетичної інфраструктури, блокування портів та пошкодження металургійних заводів.

Пряме монетарне фінансування з боку Національного банку України забезпечило покриття близько третини загальних потреб у державних видатках. Це призвело до виснаження валютних резервів, що підштовхнуло Україну до девальвації національної валюти. В результаті індекс інфляції за 2022 рік підскочив до 26,6% порівняно з 10% за 2021 рік. Для стримання інфляції Національний банк декілька разів піднімав облікову ставку, збільшивши її з 6% на початку 2021 року до 10% у січні 2022 року. У червні 2022 року під тиском факторів, пов'язаних з повномасштабним вторгненням російської федерації в Україну, НБУ прийняв рішення підвищити облікову ставку до 25%. Проте Україна отримує потужну багатосторонню фінансову підтримку з боку Євросоюзу, США, МВФ, Світового банку та інших структур, що покрито майже половину загальних потреб у 2022 році.

Перспективи української економіки у 2023 та 2024 роках є дуже невизначеними й залежатимуть від багатьох чинників, зокрема від припинення бойових дій та початку відновлювальних робіт.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

2. Операційне середовище (продовження)

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

3. Основи підготовки Фінансової звітності

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) на основі принципу історичної вартості.

Компанія здійснила перехід на Міжнародні стандарти фінансової звітності 1 січня 2021 року у відповідності до положень МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності". Згідно МСФЗ 1 фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, буде першим повним комплектом фінансової звітності, складеною за МСФЗ, розробленими Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, та коментарями Міжнародного комітету з інтерпретації фінансової звітності, а також Постійного комітету з інтерпретації, погодженими Міжнародним комітетом з бухгалтерського обліку та чинними станом на дату підготовки фінансової звітності. Роз'яснення щодо того, як перехід від П(С)БО на МСФЗ вплинув на сукупний дохід і власний капітал Компанії, розкрито в Примітці 7.

Складання фінансової звітності у відповідності до принципів МСФЗ вимагає використання певних критичних облікових оцінок. Також воно вимагає від Керівництва здійснення судження в процесі застосування облікової політики Компанії. Сфери, що передбачають вищий ступінь судження чи складності, або в яких припущення й оцінки є суттєвими для фінансової звітності, розкрито в Примітці 4. Хоча ці оцінки ґрунтуються на кращому знанні Керівництва щодо поточних подій та дій, фактичні кінцеві результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Функціональна валюта та валюта звітності

Ґрунтуючись на економічній сутності операцій та обставинах діяльності, Компанія визначила українську гривню в якості функціональної валюти та валюти подання. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах. Валютою подання фінансової звітності також визначена українська гривня. Всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн.»), якщо не зазначено інше.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

Компанія підготувала дану фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає надання послуг, реалізацію активів і погашення зобов'язань під час поточної операційної діяльності. При підготовці фінансової звітності за 2022 рік керівництвом Компанії було оцінено здатність Компанії продовжувати свою діяльність в майбутньому з врахуванням військових дій на території України, що тривають та вже спричинили і продовжують спричинювати значні негативні наслідки, як для економіки України в цілому, так і для Компанії, зокрема.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну з використанням прямої військової сили, що призвело до інтенсивної військової агресії проти України, яка на дату затвердження цієї фінансової звітності все ще триває. Війна продовжує створювати перешкоди для господарської діяльності Компанії, але існує впевненість щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому.

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності існує істотна невизначеність, яка перебуває поза зоною впливу Компанії та може поставити під сумнів можливість продовження діяльності.

Ця суттєва невизначеність зовнішнього характеру стосується наслідків вторгнення російських військ до території України. Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»

Примітки до Фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

до території України не можливо передбачити з достатньою вірогідністю. Залежно від розвитку ситуації, її подальше погіршення може мати значний негативний вплив на Компанію та економіку України в цілому.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

На дату складання цієї звітності майно Компанії не зазнало суттєвих пошкоджень, Компанія розташована поза зоною бойових дій та має можливість здійснювати операційну діяльність, тому що має значну кількість відокремлених підрозділів, які продовжують надавати послуги цільовим замовникам.

На сьогодні Компанія має такі проблеми у своїй діяльності:

- Надання медичних послуг. Компанія продовжує надання медичних послуг, але на дату видачі висновку не працюють пункти у місті Херсон. Реалізація медичних послуг значно зменшилась у зв'язку із тим, що велика кількість клієнтів Компанії знаходиться закордоном (жінки та діти). Також на початку воєнних дій у Компанії були проблеми, пов'язані з пошкодженням об'єктів інфраструктури, та окупованою частиною території України (м. Херсон, м. Буча, м. Ірпінь). У результаті цієї ситуації реалізація послуг Компанії знаходиться на нижчому, ніж завжди, рівні. Це призвело до зниження обсягів продажів, втрати доходів і збитків у 2022 році. Хоча передбачити розвиток війни неможливо, Компанія планує докласти всіх зусиль, щоб якнайшвидше повернутися до повномасштабних продажів. Станом на серпень 2023 року Компанія працює з операційним прибутком.
- Протягом 2022 року декілька пунктів Компанії були під окупацією - м. Херсон, м. Буча, м. Ірпінь. Станом на 30 серпня 2023 у Компанії немає пунктів на тимчасово окупованих територіях.
- Станом на дату затвердження даної фінансової звітності Компанія зазнало фізичних пошкоджень майна ВДЦ внаслідок вторгнення в місті Бучі (тимчасово окуповано в березні 2022 і пошкоджено в березні 2022), та одному ВДЦ м. Києва внаслідок влучання ворожої ракети (пункт на вул. Межова). Залишкова вартість знищеного майна складає приблизно 200 тисяч гривень. Знищений пункт в м. Києві знаходиться в будівлі, яка не підлягає відновленню. Станом на 30 серпня 2023 цей пункт зачинено, договір оренди розірвано. Пункт в м. Буча відновлено за рахунок орендодавця, і 1 жовтня 2022 був відкритий знову і прийняв першого пацієнта.

Усі перераховані операційні проблеми впливали на фінансовий стан та результати діяльності Компанії. З метою покращення ліквідності Компанія запровадила ряд заходів, зокрема, рішення по оптимізації роботи підрозділів: пунктів, лабораторій, офісу та усіх інших внутрішніх процесів.

Враховуючи зазначене вище, керівництво оцінило обґрунтованість застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності.

Компанія зможе обслуговувати свої активи для продовження діяльності у разі, якщо обсяг воєнних дій, включаючи території, окуповані військами росії, значно не збільшиться, медичні послуги не зазнають значного впливу, а сума виручки, отриманої від основної діяльності буде достатньою для покриття обсягу операційних та фінансових витрат.

Якщо Компанія не зможе виконати актуалізований фінансовий прогноз, керівництво й надалі шукатиме альтернативні шляхи виконання фінансових зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2022 року та на дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія виконувала зобов'язання.

В цілому, з позиції сьогодення важко оцінити майбутні наслідки військової агресії російської федерації проти України і спрогнозувати короткострокову перспективу розвитку України в цілому и

Компанії зокрема.

Вплив агресивних дій російської федерації на економіку України багатогранний. Якісь із можливих наслідків будуть подолані порівняно швидко, для вирішення інших можуть знадобитися роки та сотні мільярдів доларів інвестицій. Наразі очевидним є одне – наслідки війни російської федерації проти України відчуватимуться практично в усьому світі.

При цьому, керівництво Компанії вважає, що існують достатні підстави для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності.

Разом з тим, існує невизначеність, пов'язана з непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що тривають, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Компанія не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку загалом, включаючи можливі наслідки військових дій, що почалися після звітної дати (примітка 35), на фінансовий стан Компанії у майбутньому. Разом з тим керівництво має обґрунтовані підстави вважати, що Компанія має достатні ресурси для підтримки своєї операційної діяльності в осяжному майбутньому.

Компанія не має наміру ані потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Ця Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

4. Основні облікові оцінки та припущення

Підготовка Фінансової звітності вимагає від Керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та на розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання звіту про фінансовий стан. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у випадку необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо. Нижче наведені ті оцінки і припущення, які пов'язані з високим ризиком значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року:

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках Керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Компанія оцінює терміни експлуатації основних засобів, як мінімум, на кінець кожного звітного періоду та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть мати істотний вплив на балансову вартість основних засобів і на амортизаційні витрати протягом періоду.

Переоцінка на дату першого застосування МСФЗ

Компанія на дату першого застосування МСФЗ провела переоцінку наявних основних засобів до справедливої вартості, що вимагає прийняття суджень та використання припущень. Керівництво Компанії залучило зовнішніх оцінювачів для оцінки справедливої вартості основних засобів станом на 1 січня 2021 року, прийнявши переоцінену вартість за доцільну собівартість згідно п. 30 МСФЗ 1.

Амортизація активів у формі права користування

При визначенні строку оренди Керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для виконання опціону на подовження договору чи невиконання опціону на припинення договору оренди. Опціони на подовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено).

4. Основні облікові оцінки та припущення (продовження)

Оренда – Оцінка ставки додаткових запозичень

Компанія не може легко визначити процентну ставку, що міститься в договорі оренди, тому використовує власну ставку додаткових запозичень для обчислення орендних зобов'язань. Ставка додаткових запозичень – це відсоткова ставка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням, кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов. Враховуючи значну кількість договорів оренди, Компанія визначила в якості ставки дисконтування середню процентну ставку для довгострокових договорів для суб'єктів господарювання, яка склалась за попередній квартал, за опублікованими статистичними даними НБУ (<https://bank.gov.ua/>). При цьому враховується валюта, в якій оцінюються розмір орендних платежів.

Таким чином, додаткова ставка відображає те, що Компанія «сплатила б», що вимагає оцінки, у випадку відсутності спостережної ставки та за необхідності коригування ставки для цілей урахування строків та умов оренди.

Судові розгляди

Компанія переглядає не вирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у забезпеченнях у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу (включаючи його перебіг після дати складання Фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення Керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Оцінка чистої вартості реалізації запасів

Керівництво проводить перевірки залишків виробничих запасів для виявлення можливості реалізації запасів за ціною, що перевищує їх балансову вартість або рівною їй плюс витрати на продаж. Такі перевірки включають виявлення неходових і застарілих запасів. Оцінка можливої чистої вартості реалізації запасів здійснюється на основі найбільш надійних даних на момент проведення такої оцінки. Процес виявлення таких запасів полягає в аналізі історичної динаміки запасу, поточних операційних планів по даному запасу, а також галузеві тенденції та тенденції попиту споживачів.

Якщо фактичні результати будуть відрізнятись від оцінок Керівництва щодо реалізації запасів за ціною, що дорівнює або менша за їх балансову вартість, то відповідне коригування вноситься щодо балансової вартості товарно-матеріальних запасів.

Резерв під очікуванні кредитні збитки

Компанія використовує матрицю резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості. Ставки резервування базуються на кількості днів прострочення платежів та засновані на історичному спостереженні ставок дефолту боржників з поправкою на прогнозні фактори, які характерні для боржників і економічного середовища.

На кожну звітну дату переглядаються історичні коефіцієнти дефолту і аналізуються зміни в прогнозних оцінках. Розрахунок очікуваних кредитних збитків для пов'язаних сторін проводиться в індивідуальному порядку з урахуванням умов договору, очікуваного періоду погашення, внутрішньо оцінених кредитних ризиків для значних боржників на основі фінансових показників та з урахуванням зовнішнього кредитного рейтингу, якщо він наявний.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Серед факторів, які Компанія вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усієї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

4. Основні облікові оцінки та припущення (продовження)

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущеннях щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування. Компанія оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнятись від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

5. Основні положення облікової політики

Основні засоби

Об'єкти основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відображаються за переоціненою вартістю, прийняту за доцільну собівартість. У подальшому облік ведеться за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, у випадку їх наявності.

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням основних засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування та ремонти відображаються у складі витрат у період їх виникнення.

Витрати за позиками, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, капіталізуються як частина первісної вартості таких активів.

Витрати на ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення.

Капітальні інвестиції включають витрати на будівництво, реконструкцію, витрати на позики та придбання основних засобів. Капітальні інвестиції на звітну дату відображаються за собівартістю з урахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація основних засобів

Амортизація на основні засоби нараховується починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали доступні для використання.

Амортизація на землю не нараховується.

Амортизація решти об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

<u>Групи основних засобів</u>	<u>Очікуваний строк корисної служби, рік</u>
Медичне обладнання	2-15
Комп'ютерна техніка	2-6
Офісне обладнання	2-15
Автомобілі	5-12
Меблі	2-8

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Фінансові результати від вибуття основних засобів включаються до звіту про сукупний дохід по мірі їх виникнення.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), до складу якої входять відповідні активи. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу чи ОГГК. Сума очікуваного відшкодування – це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася, і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупний дохід за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності.

У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупний дохід за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянута балансова вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Нематеріальні активи

Об'єкти нематеріальних активів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, у випадку їх наявності. Нематеріальні активи Компанії, в основному, містять програмне забезпечення.

Придбані ліцензії на програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання і впровадження цього програмного забезпечення. Капіталізоване програмне забезпечення рівномірно амортизується протягом очікуваного строку корисного використання від 2 до 10 років.

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи і фінансові зобов'язання в своєму звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли вони стають стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи і зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Фінансові активи

Первісне визнання та подальша оцінка

При первісному визнанні фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, збільшеною у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою, які відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Торгова дебіторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за ціною угоди, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Після первісного визнання Компанія оцінює та класифікує свої фінансові активи за такими категоріями:

- a) фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю;
- b) фінансові активи, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- c) фінансові активи, які обліковуються за справедливою вартістю через прибуток та збиток.

Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибутки-збитки. Станом на 31 грудня 2022 р. Компанія не мала фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків, фінансових активів, класифікованих на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання, а також фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Фінансові активи Компанії, що оцінюються за амортизованою вартістю, включають грошові кошти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Знецінення

Компанія визнає резерв на очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Резерв на очікувані кредитні збитки по позиках від пов'язаних осіб визначається на індивідуальній основі.3

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість, видані кредити та активи за договорами з покупцями відображаються у звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Для торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за орендою та контрактних активів Компанія застосовує спрощений підхід до розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків. Таким чином, Компанія не відстежує зміни кредитного ризику, а замість цього визнає резерв під очікувані збитки за весь термін.

Визначення дефолту

Фінансовий актив вважається таким, що перебуває в стані дефолту, коли Компанія має інформацію про значні фінансові труднощі емітента у вигляді недостатності ліквідних активів для погашення платежів по фінансовому інструменту в договірні строки. Ця інформація оцінюється на підставі ряду факторів, у тому числі ключових показників ліквідності і платоспроможності. Компанія встановлює порогові показники, при порушенні яких, дефолт по інструменту вважається таким, що настав.

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Попри використанні порогові значення вважається, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів. Інструмент вважається знеціненим, якщо він відповідає визначенню дефолту активу.

Оцінка того, чи зазнав кредитний ризик значного зростання з моменту первісного визнання фінансового активу

Під час оцінки змін кредитного ризику з моменту первісного визнання, Компанія використовує якісну оцінку, яка в першу чергу базується на порівнянні прогнозованих ключових показників протягом очікуваного строку дії активу при первісному визнанні та прогнозних показників за строк дії, що залишився на звітну дату. Під час такої оцінки Компанія враховує доступну прогнозну інформацію щодо економічного та ділового середовища, в якому працює емітент.

Компанія здійснює порівняння з використанням різних економічних коефіцієнтів, а також коефіцієнтів покриття та ліквідності. Під час здійснення оцінки вважається, що якщо початкові прогнози не були досягнуті або не очікуються, що будуть досягнуті, протягом 6 місяців і більше, то цей факт свідчить про значне зростання кредитного ризику. Допускаються певні рівні відхилення від прогнозних показників відповідно до розуміння Компанією їх важливості в контексті виявлення значного зростання кредитного ризику для конкретного емітента. Незважаючи на спосіб, яким Компанія оцінює значне зростання кредитного ризику, у разі прострочення договірних платежів більш ніж на 30 днів приймається припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання.

Компанією, під час оцінювання змін у кредитному ризику, можуть використовуватись інші доречні показники, у тому числі, але не виключно:

- зміни у ставках або умовах наявного фінансового інструмента, які значно відрізнялися б, якби цей інструмент був новоствореним або нововиданим станом на звітну дату у зв'язку зі змінами в кредитному ризику за фінансовим інструментом із моменту первісного визнання;
- інша ринкова інформація щодо позичальника на кшталт змін у цінах боргових інструментів та інструментів власного капіталу позичальника;
- наявні або прогнозовані несприятливі зміни в умовах бізнесу, фінансових або економічних умовах, котрі, як очікується, призведуть до значних змін у здатності позичальника виконувати свої боргові зобов'язання на кшталт фактичного або очікуваного зростання ставок відсотка чи фактичного або очікуваного значного зростання рівнів безробіття;
- фактична або очікувана значна несприятлива зміна в умовах регулювання, економічному або технологічному середовищі діяльності позичальника, що значно змінює здатність позичальника виконувати свої боргові зобов'язання, на кшталт падіння попиту на продукцію позичальника через зміни в технологічній сфері.

Припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансового активу тільки тоді, коли:

- а) закінчується термін дії передбачений договором прав на грошові потоки від цього фінансового активу або
- б) Компанія передає цей фінансовий актив (або передача передбачених договором прав на отримання грошових потоків від фінансового активу, або збереження передбачених договором прав на отримання грошових потоків від фінансового активу, але прийняття на себе передбаченого договором зобов'язання виплачувати ці грошові потоки одному або кільком отримувачам).

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Кредити та інші фінансові зобов'язання первісно визнаються за їх справедливою вартістю за вирахуванням (за виключенням фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрат за операцією, що можуть бути безпосередньо пов'язані з випуском фінансового зобов'язання.

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Після первісного визнання Компанія оцінює свої фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Метод ефективної ставки відсотка передбачає, що витрати за відсотками протягом строку до погашення сплачуються за постійною ставкою до залишку зобов'язання, що визнається у звіті про фінансовий стан. «Витрати за відсотками» в даному контексті включають в себе початкові операційні витрати і відсотки до сплати при погашенні, а також будь-які відсотки до сплати, у разі якщо зобов'язання не сплачені.

Фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики, зобов'язання за договорами оренди, торгівлю та іншу кредиторську заборгованість.

Після первісного визнання Компанія оцінює та класифікує фінансові зобов'язання як такі, що оцінюються згодом за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

Припинення визнання

Компанія припиняє визнавати фінансове зобов'язання та вилучає його зі звіту про фінансовий стан тоді, коли воно є погашеним, тобто коли обов'язок, передбачений договором, виконаний, анульований або строк його дії закінчився.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума подається в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійснення в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір провести розрахунок на нетто-основі або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на банківських рахунках.

Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітного періоду, включаються до складу інших необоротних активів.

Справедлива вартість

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

Компанія використовує методики оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не піддаються спостереженню.

Усі активи та зобов'язання, для яких справедлива вартість оцінюється та розкривається у цій проміжній фінансовій звітності, розподілені на категорії у рамках ієрархії справедливої вартості, яку можна описати на основі найнижчих рівнів вхідних даних, які є важливими для оцінки справедливої вартості загалом:

- Рівень 1: Ціни котирування (некориговані) на активному ринку для ідентичних активів або зобов'язань;
- Рівень 2: Методики оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості, піддається спостереженню, прямо або опосередковано;
- Рівень 3: Методики оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості, не піддається спостереженню.

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

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Запаси

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

Собівартість запасів при вибутті визначається із застосуванням методу FIFO.

Після первісного визнання запаси відображаються за найменшою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Оренда

На початку дії договору Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір містить ознаки оренди, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія як орендар

На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування як окрему категорію непоточних активів та орендне зобов'язання. На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, що включає:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих знижок;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем (у тому числі витрати на поліпшення базових активів, визнаних у складі активів на дату першого застосування МСФЗ); та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди.

Після дати початку оренди Компанія оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Для застосування моделі обліку за собівартістю Компанія оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

При амортизації активу в формі права користування, Компанія керується МСБО 16 Основні засоби.

Витрати, понесені до укладання договору або з метою продовження строку користування базовим активом на умовах оренди, визнаються як окремі компоненти активів з права користування відповідно до п.13 МСБО 16, та можуть мати власний строк амортизації, що не повинен перевищувати очікуваний строк оренди за відповідним договором.

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням сукупної вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити неможливо, Компанія використовує середньозважену відсоткову ставку за якою Компанія могла отримати кредит у звітному чи попередньому календарному році за результатами переговорів, зазвичай такою ставкою є ставка за кредитами банків, іншими запозиченнями, отриманими на ринкових умовах і чинними на початок дії договору оренди. Якщо кредити не отримувались і не планувались до отримання, то береться середня за попередній квартал процентна ставка за довгостроковими кредитами банку у відповідній валюті для суб'єктів господарювання, опублікована на офіційному сайті НБУ, з урахуванням впливу поточної економічної ситуації.

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»

Примітки до Фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Компанією передбачається два звільнення від визнання – відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. Компанія розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди вартістю менше 150 000 грн. По договорам з такими активами, в момент укладання договору орендні активи та зобов'язання не визнаються. Витрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів Компанією по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

Після початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість на відсоткові витрати за фінансовим орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість на суми здійснених орендних платежів; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди або з метою перегляду фіксованих платежів.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку / збитку такі обидві складові:

- а) відсоток за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання періоду.

Компанія як орендодавець

Компанія класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

На дату початку оренди Компанія визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду. Компанія визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

Орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі.

Капіталізація витрат за позиковими коштами

Загальні та специфічні витрати за цільовими кредитами та позиками, які прямо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активів, підготовка яких до використання за призначенням або продажу обов'язково потребує тривалого часу (кваліфікаційні активи), капіталізуються у складі вартості цих активів.

Дата початку капіталізації настає, коли (а) Компанія несе витрати, пов'язані з кваліфікаційним активом; (б) вона несе витрати за позиковими коштами; та (в) вона вдається до дій, необхідних для підготовки активу до використання за призначенням або продажу.

Компанія капіталізує витрати за позиковими коштами, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались капітальні витрати на кваліфікаційний актив.

За кредитами та позиками, що не мають цільового призначення зі створення кваліфікованих активів, капіталізовані витрати за позиковими коштами розраховуються за середньою вартістю залученого фінансування Компанії (середньозважені процентні витрати відносяться до витрат, пов'язаних із кваліфікаційним активом), крім випадків, якщо позикові кошти були залучені з конкретною метою отримання кваліфікаційного активу. В такому випадку здійснюється капіталізація фактично понесених витрат за позиковими коштами за вирахуванням інвестиційного доходу від тимчасового вкладення цих позикових коштів.

Власний капітал

Статутний капітал являє собою сукупність коштів (вкладів, внесків, часток) засновників (учасників) у майно при створенні Компанії для забезпечення його діяльності в розмірах, визначених установчими документами.

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) - сума прибутку, що залишилася після сплати податків і частки, яка належить до виплати учасникам (дивідендів) або сума витрат, понесена в результаті ведення всіх видів діяльності в попередніх звітних періодах.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність того, що для його погашення знадобиться вибуття ресурсів і сума такого зобов'язання може бути надійно оцінена. У випадках, коли очікується, що всі або частина витрат, необхідних для погашення зобов'язання, компенсуються іншою стороною, компенсація не визнається до моменту отримання.

У випадку, коли вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту, яка відображає ставку до оподаткування та поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі, а також ризики, пов'язані з певним зобов'язанням. При дисконтуванні збільшення суми забезпечення, що відображає вплив часу, визнається як фінансові витрати.

Винагороди працівникам

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

Нарахування на виплату відпусток визнається Компанією відносно накопичуваних відпусток. Розрахунок нарахування на виплату відпусток здійснюється з використанням методу формування забезпечення на основі фактичної кількості днів невикористаної відпустки і середньоденної оплати праці кожного працівника.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається у примітках, за виключенням тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті відображаються у функціональній валюті шляхом перерахунку суми іноземної валюти за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції між функціональною валютою та певною іноземною валютою. Монетарні активи та зобов'язання, номіновані в іноземній валюті, перераховуються в гривню за обмінним курсом, що діє на дату складання фінансової звітності. Фінансовий результат від курсових різниць визнається в звіті про сукупні доходи у тому періоді, в якому вони виникли.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується у відповідності до вимог чинного податкового законодавства та визначається на основі доходів, що підлягають оподаткуванню, і витрат, які вираховуються з метою оподаткування, що відображені Компанією у податкових деклараціях з податку на прибуток. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та минулі періоди визнаються у сумі, яка передбачається до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за всіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань, визначеною для цілей фінансового обліку та їх вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, за винятком випадків, коли початкове визнання активу чи зобов'язання відбулося в рамках операції, яка не є об'єднанням підприємств, що на дату здійснення операції не мала впливу ані на прибуток відображений в обліку, ані на прибуток чи збиток, що враховуються для цілей оподаткування.

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, якщо реалізація цих активів проти майбутніх оподатковуваних прибутків є ймовірною, за винятком випадків, коли відстрочені податкові активи стосуються тимчасових різниць, що виникли внаслідок початкового визнання активу або зобов'язання в рамках операції, яка не є об'єднанням бізнесу, і на дату здійснення операції не мала впливу ні на прибуток, відображений в обліку, ні на прибуток чи збиток, визначений для цілей оподаткування.

На кожну дату звіту про фінансовий стан Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів та зменшує балансову вартість відстрочених податкових активів, коли перестає існувати вірогідність отримання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволило б реалізувати частину або всю суму таких відстрочених податкових активів.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки того способу, яким Компанія очікує станом на звітну дату відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів та зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, виходячи зі ставок податку (та податкових законів), що набули чинності або по суті були затверджені на звітну дату. Згідно з Податковим кодексом України для розрахунку податку на прибуток в звітному періоді застосовується ставка з податку на прибуток 18%.

Визнання доходів

Дохід визнається внаслідок передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на ці товари або послуги.

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією. У деяких випадках ймовірність може виникати лише при отриманні компенсації або при усуненні невизначеності.

Компанією було ідентифіковано окремі потоки виручки згідно їх суті, ризиків та контролів, що їм притаманні. Відповідно до проведеного аналізу, Компанія виділяє наступні потоки виручки: виручка від надання медичних послуг та виручка від реалізації товарів медичного призначення.

Дохід визнається за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ).

Інші доходи операційної діяльності

Інші операційні доходи відображаються в фінансовій звітності сукупно з відповідними іншими витратами на нетто-основі, якщо результат їх складання є позитивним (отримано прибуток). За негативного результату різниця визнається у інших витратах операційної діяльності.

Торгова дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість представляє право Компанії на відшкодування, яке є безумовним (тобто настання моменту часу, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає сплаті, обумовлено лише плином часу).

Контрактні активи

Контрактний актив - це право на винагороду в обмін на товари або послуги, які компанія передала клієнтові за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість.

Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання – це обов'язок передати покупцеві товари або послуги, за які Компанія отримала відшкодування від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування перш ніж Компанія передала товар або надала послугу покупцеві, визнається зобов'язання за договором. Зобов'язання за договором визнаються в якості виручки, коли Компанія виконує свої зобов'язання за договором.

Витрати

Витрати визнаються в обліку за методом нарахування. Собівартість реалізованих товарів відображається одночасно з визнанням відповідного доходу. Адміністративні, збутові та інші витрати відносяться на фінансовий результат у періоді їх виникнення.

6. Нові стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" (набудуть чинності з 1 січня 2024 року)

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців - це право має існувати на дату закінчення звітного періоду;

- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом;

докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).Новий пункт у розділі "Короткострокові зобов'язання" викладено в такій редакції:

"72А Право організації відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то це право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше."

Зобов'язання класифікувалося як короткострокове виходячи з термінів його виконання, визначених умовами договору.

Слід зауважити, що внесені зміни пропонують класифікувати зобов'язання як довгострокове шляхом "продовження" строку за рахунок наявності права виконати його пізніше як мінімум через рік після звітної дати.

За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов'язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.

Зміни до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" (набудуть чинності з 1 січня 2023 року)

Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці.

У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що:

- зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;

- результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів;

- зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Зміни до МСФЗ 17 "Договори страхування" (набудуть чинності з 1 січня 2023 року)

МСФЗ 17 замінює проміжний Стандарт - МСФЗ 4, вимагає забезпечення послідовного обліку для всіх страхових договорів на основі поточної моделі оцінки, надає корисну інформацію про рентабельність договорів страхування.

МСФЗ 17 застосовується до: страхових контрактів (включаючи контракти перестраховування), які суб'єкт господарювання випускає, контракти перестраховування, які суб'єкт господарювання утримує, інвестиційних контрактів із умовами дискреційної участі, які він випускає, якщо суб'єкт господарювання випускає також і страхові контракти.

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

- класифікація страхових та інвестиційних договорів;

- обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»

Примітки до Фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

6.Нові стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності (продовження)

- визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад чи є страхові контракти обтяжливими);
- вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
- розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;
- актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

7. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності

Компанія на дату переходу вела свій облік та складала фінансову звітність відповідно до вимог українського законодавства, які не повною мірою збігаються з МСФЗ. Відповідно до вимог чинного законодавства Керівництво прийняло рішення скласти першу фінансову звітність за МСФЗ за рік, який завершиться 31 грудня 2022 року.

Компанія підготувала цю фінансову звітність станом на 31 грудня 2022 року і за рік, що завершилися на зазначену дату у відповідності з МСФЗ, які застосовувалися за рік, що завершився 31 грудня 2022 року або після цієї дати.

Нижче подано інформацію про звірку даних та кількісну оцінку впливу переходу з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) на МСФЗ станом на 1 січня 2021 року, 31 грудня 2021 року та за 2021 рік:

У тисячах гривень	Пояснення	31.12.2021	01.01.2021
Капітал за П(с)БО		336 356	44 243
Вплив змін облікової політики:			
1.Основні засоби: дооцінка до доцільної собівартості	А, Б	75 010	88 733
2.Чисті збитки від знецінення фінансових активів	В	(19 027)	(5 737)
3.Облік оренди згідно МСФЗ 16	Г	(9 636)	(10 558)
4.Відстрочений податок: визнання за методом балансових зобов'язань	Ґ	(27 322)	(16 743)
5. Інші коригування	Д	(45)	(296)
Всього коригувань		18 980	55 399
Капітал за МСФЗ		355 336	99 642

Пояснення коригувань з переходу на МСФЗ:

А) На дату переходу на МСФЗ, відповідно до п. 30 МСФЗ 1, балансова вартість основних засобів була визначена на основі результатів переоцінки, здійсненої професійними незалежними експертами. Загальна сума дооцінки балансової вартості склала 97 788 тис. грн. Амортизація та рух основних засобів за періоди з дати оцінки відкориговані.

Б) На дату переходу на МСФЗ, балансову вартість непоточних малоцінних матеріальних активів у розмірі 9 055 тис. грн. було списано через їх невідповідність визначеним обліковою політикою Компанії вартісним критеріям визнання основних засобів за МСБО 16.

В) Донарахування резерву кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю на чисту суму 5 737 тис. грн. згідно п.5.5 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»

Примітки до Фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Г) На дату переходу на МСФЗ, Компанія застосувала ретроспективний підхід до оцінок орендних зобов'язань та активів з права користування відповідно до пунктів 24 та 26 МСФЗ 16. Ефект від ретроспективного застосування МСФЗ 16 в частині визнання права оренди активів та відповідних поточних та непоточних зобов'язань склав 10 558 тис. грн. збитків.

Г) Було визнано відстрочені податкові зобов'язання згідно всіх коригувань МСФЗ на дату переходу відповідно до п.п. 15-18 та 24-31 МСБО 12 «Податки на прибуток».

Д) Коригування інших статей звітності – списання прострочених сум передплат сплачених та іншої дебіторської заборгованості на суму 296 тис. грн.

Узгодження зазначених вище коригувань на сукупні доходи, відображені згідно з НП(С)БО та МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року представлено таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	2021
Показник сукупного доходу за період, що закінчився 31 грудня 2021 року за даними П(с)БО	292 113
<i>Вплив змін облікової політики:</i>	
1. Основні засоби: амортизація дооціненої вартості	(13 722)
2. Чисті збитки від знецінення фінансових активів	(12 994)
3. Облік оренди згідно МСФЗ 16	922
4. Відстрочений податок: визнання за методом балансових зобов'язань	(10 580)
5. Інші коригування	(45)
Всього коригувань	(36 419)
Показник сукупного доходу за період за даними МСФЗ	255 694

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»

Примітки до Фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

8. Основні засоби

	Медичне обладнання	Комп'ютерна техніка	Офісне обладнання	Автомобілі	Меблі	Поліпшення орендованих активів	Капітальні інвестиції	РАЗОМ
Первісна вартість на 01 січня 2021	389 983	38 204	26 341	31 962	18 351	204 602	18 335	727 778
Придбання (виготовлення)	57 749	6 367	5 571	8 846	1 210	-	99 679	99 679
Введення в експлуатацію	(3 514)	(339)	(835)	(1 736)	(700)	30 350	(110 093)	-
Вибуття	444 218	44 232	31 077	39 072	18 861	234 952	7 921	(7 124)
на 31 грудня 2021	-	-	-	-	-	-	25 201	820 333
Придбання (виготовлення)	11 072	448	5 968	118	431	11 517	(29 554)	-
Введення в експлуатацію	(20 021)	(278)	(237)	(1 684)	(31)	(4 718)	-	(26 969)
Вибуття	435 269	44 402	36 808	37 506	19 261	241 751	3 568	818 565
на 31 грудня 2022	(193 124)	(26 875)	(13 233)	(14 992)	(12 597)	(125 865)	-	(386 686)
Накопичений знос на 01 січня 2021	(49 493)	(6 721)	(3 556)	(2 791)	(2 096)	(23 678)	-	(88 335)
Нараховано знос за період	1 172	338	834	1 421	677	-	-	4 442
Вибуття	(241 445)	(33 258)	(15 955)	(16 362)	(14 016)	(149 543)	-	(470 579)
на 31 грудня 2021	(55 208)	(5 995)	(4 322)	(3 650)	(2 023)	(23 522)	-	(94 720)
Нараховано знос за період	17 586	255	10	820	26	2 567	-	21 264
Вибуття	(279 067)	(38 998)	(20 267)	(19 192)	(16 013)	(170 498)	-	(544 035)
на 31 грудня 2022	196 859	11 329	13 108	16 970	5 754	78 737	18 335	341 092
Балансова вартість на 01 січня 2021	202 773	10 974	15 122	22 710	4 845	85 409	7 921	349 754
на 31 грудня 2021	156 202	5 404	16 541	18 314	3 248	71 253	3 568	274 530

Основні засоби Компанії не перебувають в заставі банків у забезпечення кредитних зобов'язань та не мають інших обтяжень.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала об'єкти основних засобів, які були повністю амортизовані, але знаходились в експлуатації первісною вартістю 141 424 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 106 562 тис. грн.; 1 січня 2021 року: 51 787 тис. грн).

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»

Примітки до Фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

9. Нематеріальні активи

	Програмне забезпечення та інші НМА	Програмне забезпечення в розробці	РАЗОМ
Первісна вартість			
на 01 січня 2021	8 577	386	8 963
Придбання (виготовлення)	-	10 859	10 859
Введення в експлуатацію	7 370	(7 370)	-
Вибуття	-	-	-
на 31 грудня 2021	15 947	3 875	19 822
Придбання (виготовлення)	-	975	975
Введення в експлуатацію	1 231	(1 231)	-
Вибуття	(18)	-	(18)
на 31 грудня 2022	17 160	3 619	20 779
Накопичений знос			
на 01 січня 2021	(4 124)	-	(4 124)
Нараховано знос за період	(1 513)	-	(1 513)
Вибуття	-	-	-
на 31 грудня 2021	(5 637)	-	(5 637)
Нараховано знос за рік	(3 381)	-	(3 381)
Вибуття	-	-	-
на 31 грудня 2022	(9 018)	-	(9 018)
Балансова вартість			
на 01 січня 2021	4 453	386	4 839
на 31 грудня 2021	10 310	3 875	14 185
на 31 грудня 2022	8 142	3 619	11 761

10. Активи у формі права користування

	Право оренди нерухомості	Право оренди транспортних засобів	Право оренди медичного обладнання	Разом
Первісна вартість				
на 01 січня 2021	135 091	5 482	5 244	145 817
Надходження	100 633	17 518	4 107	122 258
Вибуття	(26 765)	(4 258)	(335)	(31 358)
Переміщення	2 764	-	(981)	1 783
на 31 грудня 2021	211 723	18 742	8 035	238 500
Надходження	111 638	2 124	456	114 218
Вибуття	(50 587)	(5 621)	(2 007)	(58 215)
Переміщення	(14 759)	(74)	4	(14 829)
на 31 грудня 2022	258 015	15 171	6 488	279 674
Накопичена амортизація				
на 01 січня 2021	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(86 936)	(6 604)	(2 728)	(96 268)
Вибуття	18 592	1 810	279	20 681
на 31 грудня 2021	(68 344)	(4 794)	(2 449)	(75 587)
Амортизаційні відрахування	(93 542)	(9 123)	(2 150)	(104 815)
Вибуття	46 223	3 794	2 006	52 023
на 31 грудня 2022	(115 663)	(10 123)	(2 593)	(128 379)
Балансова вартість				
на 01 січня 2021	135 091	5 482	5 244	145 817
на 31 грудня 2021	143 379	13 948	5 586	162 913
на 31 грудня 2022	142 352	5 048	3 895	151 295

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»

Примітки до Фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Компанія орендує офісні приміщення, авто, медичне обладнання. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксовані періоди строком від 1 року до 10 років, але можуть передбачати продовження оренди за згодою сторін.

Оренда визнається як актив у формі права користування з відображенням відповідного зобов'язання, починаючи з дати, на яку орендований актив доступний для використання Компанією.

Зобов'язання з оренди, які мали місце на 01.01.2021, 31.12.2021 та 31.12.2022, відображені в примітці 18.

11. Запаси

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Сировина і матеріали	212 989	271 588	331 388
Запасні частини	14 341	12 985	8 573
Малоцінні та швидкозношувані предмети	4 946	12 156	8 331
Паливо	160	190	190
Інші матеріали	647	1 000	626
Разом	233 083	297 919	349 108

12. Торгова дебіторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Заборгованість третіх осіб	52 330	71 404	62 690
Заборгованість пов'язаних сторін	95 619	64 365	44 858
	147 949	135 769	107 548
Резерв ОКЗ за товари, роботи, послуги третіх осіб	(6 062)	(2 897)	(428)
Резерв ОКЗ за товари, роботи, послуги пов'язаних сторін	(52 087)	(15 919)	(5 394)
	89 800	116 953	101 726

Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, згідно з яким використовується оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за весь строк обліку всієї торгової дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів прострочення платежу. Рівні очікуваних кредитних збитків ґрунтуються на графіках платежів за продажами за 12 місяців до звітної дати, і аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди не коригуються з урахуванням поточної і прогнозної інформації про макроекономічні фактори, так як зобов'язання щодо виконання умов договорів мають короткостроковий характер і вплив коригувань не є суттєвим.

Оціночний резерв під кредитні збитки щодо торгової дебіторської заборгованості визначається відповідно до матриці резервів та представлений в таблиці нижче. Матриця резервів ґрунтується на кількості днів прострочення активу. Резерв очікуваних кредитних збитків за товари, роботи, послуги третіх осіб:

	31.12.2022			31.12.2021			01.01.2021		
	Всього	%	ОКЗ	Всього	%	ОКЗ	Всього	%	ОКЗ
Непрострочена	47 495	9,4%	4 465	56 036	2,8%	1 569	54 997	0,4%	220
< 30 днів	2 778	17,9%	497	13378	6,8%	910	6 683	1,3%	87
31-90 днів	336	23,5%	79	1 533	10,2%	156	919	4,8%	44
91-180 днів	139	30,8%	43	151	12,6%	19	16	14,8%	2
181-365 днів	997	39,4%	393	77	18,1%	14	-	38,2%	-
>365 днів	585	100,0%	585	229	100,0%	229	75	100,0%	75
	52 330	X	6 062	71 404	X	2 897	62 690	X	428

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»

Примітки до Фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Резерв очікуваних кредитних збитків за товари, роботи, послуги пов'язаних сторін:

	31.12.2022			31.12.2021			01.01.2021		
	Всього	%	ОКЗ	Всього	%	ОКЗ	Всього	%	ОКЗ
Непрострочена	8 351	9,4%	785	19 467	2,8%	545	22 473	0,4%	90
< 30 днів	10 589	17,9%	1 895	6 789	6,8%	462	2 344	1,3%	30
31-90 днів	18 494	23,5%	4 346	4 932	10,2%	503	4 340	4,8%	208
91-180 днів	9 129	30,8%	2 812	7 216	12,6%	909	6 160	14,8%	912
181-365 днів	11 233	39,4%	4 426	15 215	18,1%	2 754	8 717	38,2%	3 330
>365 днів	37 823	100,0%	37 823	10 746	100,0%	10 746	824	100,0%	824
	95 619	X	52 087	64 365	X	15 919	44 858	X	5 394

У таблиці нижче пояснюються зміни в оціночному резерві під кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості згідно зі спрощеною моделлю очікуваних кредитних збитків, що відбулися в період між початком і кінцем річного періоду:

	2022	2021
Резерв очікуваних кредитних збитків за товари, роботи, послуги на початок періоду	(18 816)	(5 822)
Збитки від знецінення, визнані стосовно дебіторської заборгованості	(39 333)	(12 994)
Суми, списані протягом періоду як безнадійна заборгованість	-	-
Погашення раніше знеціненої заборгованості	-	1
Резерв очікуваних кредитних збитків за товари, роботи, послуги на кінець періоду	(58 149)	(18 816)

13. Передплати сплачені

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Передоплати сплачені третім особам	10 183	42 806	15 131
Передоплати сплачені пов'язаним сторонам	1 093	10	1
	11 276	42 816	15 132
Мінус: Резерв на знецінення виданих авансів	(2 209)	(242)	(195)
	9 067	42 574	14 937

Збитки від знецінення передплат сплачених в сумі 1 967 тис. грн. (2021: 47 тис. грн.) відображені у складі Інших витрат (примітка 26).

14. Інша дебіторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Дебіторська заборгованість державних цільових фондів	1 305	2 614	1 276
Позики, надані пов'язаним сторонам	44 400	-	-
Інша дебіторська заборгованість	5 211	8 881	142
	50 916	11 495	1 418

По іншій дебіторській заборгованості суттєвої прострочки не було встановлено, резерв очікуваних кредитних збитків не нараховувався.

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»

Примітки до Фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

15. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Грошові кошти в банках в національній валюті	79 733	184 813	41 408
Грошові кошти в банках в іноземній валюті	85	2 575	4 985
Грошові кошти в дорозі	1 303	2 140	2 152
Готівка в касі	636	1 028	778
Разом	81 757	190 556	49 323
Грошові кошти в банках в іноземній валюті	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Євро (EUR)	-	2 560	4 985
Долар США (USD)	85	15	-
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	85	2 575	4 985

Не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках в банках.

16. Статутний капітал

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Медікавер Інвестмент Бі.Ві.	27 394	27 394	27 394
	27 394	27 394	27 394

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»

Примітки до Фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

17. Довгострокові позики

	31.12.2022		31.12.2021		01.01.2021	
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Довгострокова частина заборгованості	5 725	222 994	5 725	177 032	5 725	198 884
Поточна частина заборгованості	775	30 198	326	10 081	313	10 889
Разом	6 500	253 192	6 051	187 113	6 038	209 773

Позикодавець	Дата договору	Сума за договором	Валюта	Дата погашення	% ставка	31.12.2022		31.12.2021		01.01.2021	
						€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Linkmix Holdings Limited	03.07.2012	2 000 000	Євро	31.12.2029	7,74%	2 000	77 902	2 000	61 845	2 000	69 479
Linkmix Holdings Limited	20.08.2012	3 000 000	Євро	31.12.2029	7,74%	3 000	116 853	3 000	92 768	3 000	104 219
Linkmix Holdings Limited	24.01.2013	4 000 000	Євро	31.12.2029	7,74%	725	28 239	725	22 419	725	25 186
Разом						5 725	222 994	5 725	177 032	5 725	198 884

18. Зобов'язання з оренди

До складу зобов'язань з оренди активів віднесено зобов'язання за договорами оренди відповідно до вимог МСФЗ 16 Оренда. Компанія орендує нежитлові приміщення у відповідності до договорів, укладених на термін від 1 до 10 років. Компанія визнає відповідні права на використання активів та зобов'язання з оренди по всім договорам оренди приміщень, укладеним на строк понад 12 місяців.

Період	Борг на початок періоду	Придбання зобов'язань	Модифікація	Припинення зобов'язань	Відсоткові витрати	Сплачено	Борг на кінець періоду
2021	156 374	122 258	1 783	(12 421)	21 053	(116 499)	172 548
в т.ч. поточна частина	86 699						88 257
в т.ч. довгострокова частина	69 675						84 291
2022	172 548	114 219	(14 830)	(42 543)	23 998	(89 566)	163 826
в т.ч. поточна частина	88 257						90 916
в т.ч. довгострокова частина	84 291						72 910

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»

Примітки до Фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Нижче наведені суми, визнані у прибутку чи збитку:

	2022	2021
Включені в собівартість реалізації, адміністративні чи збутові витрати:		
Витрати на амортизацію активів з права користування	104 815	96 268
Витрати на короткострокову оренду та пов'язану з орендою малоцінних активів	8 806	22 703
Включені в фінансові витрати:		
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	23 998	21 053
Загальна сума, визнана у прибутку чи збитку	137 619	140 024

19. Торгова кредиторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2022
Кредиторська заборгованість третіх осіб	25 456	49 476	139 596
Кредиторська заборгованість пов'язаних сторін	339 727	315 539	329 491
	365 183	365 015	469 087

20. Інша кредиторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2022
Поточні зобов'язання перед персоналом	21 321	31 817	32 532
Забезпечення майбутніх витрат та платежів	21 455	19 872	16 620
Зобов'язання перед бюджетом з податку на прибуток	1	16 974	511
Зобов'язання перед бюджетом за іншими податками	10 211	15 497	16 502
Передплати отримані від третіх осіб	5 293	4 982	1 465
Передплати отримані від пов'язаних осіб	-	3 436	-
Інші зобов'язання	16	227	1 135
	58 297	92 805	68 765

Забезпечення майбутніх витрат та платежів

	Забезпечення виплат відпусток	Забезпечення інших витрат та платежів	Разом
На початок періоду	15 905	715	16 620
Нарахування резерву	53 184	-	53 184
Списано за рахунок резерву	(49 217)	(715)	(49 932)
Залишок на кінець періоду	19 872	-	19 872
Нарахування резерву	42 409	-	42 409
Списано за рахунок резерву	(40 826)	-	(40 826)
Залишок на кінець періоду	21 455	-	21 455

21. Виручка від реалізації

	2022	2021
Виручка від надання медичних послуг	1 332 785	2 919 442
Виручка від реалізації товарів медичного призначення	-	3 721
	1 332 785	2 923 163

Нижче наведено деталізовану інформацію про Виручка від надання медичних послуг з початку року:

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»

Примітки до Фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

	2022	2021
Медичні послуги замовникам клінічних випробувань	908 739	1 997 832
Медичні послуги корпоративним клієнтам	424 046	921 610
Виручка від реалізації інша	-	3 721
	1 332 785	2 923 163

22. Собівартість реалізованої продукції

	2022	2021
Матеріали медичного призначення	413 864	1 039 617
Заробітна плата з соц. внесками	370 987	476 022
Послуги сторонніх організацій	125 549	174 819
Знос активів права користування	95 691	88 052
Знос необоротних активів	85 432	96 154
Інші запаси	18 948	21 824
	1 110 471	1 896 488

23. Загальні та адміністративні витрати

	2022	2021
Заробітна плата управлінського персоналу з соціальними внесками	139 423	224 685
Роялті	66 785	151 923
Банківські послуги	12 785	29 341
Знос необоротних активів	11 266	11 727
Знос активів права користування	9 123	8 216
Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги	8 704	17 465
Короткострокова оренда	8 358	16 570
Послуги сторонніх організацій	5 930	5 987
Матеріальні витрати	3 093	7 427
Послуги зв'язку та інтернет	1 092	1 201
Утримання необоротних активів	812	4 240
Інші витрати	2 238	2 891
	269 609	481 673

24. Комерційні витрати

	2022	2021
Заробітна плата та нарахування соцвнесків	42 781	72 147
Інформаційно-консультаційні послуги	21 348	58 941
Витрати на комунікацію	10 493	35 190
Реклама	8 110	31 123
Матеріальні витрати	1 739	3 268
Знос необоротних активів	1 404	1 662
Короткострокова оренда	448	6 133
Інші витрати	1 373	2 434
	87 696	210 898

25. Інші доходи

	2022	2021
Дохід від дострокового припинення оренди	30 640	-
Дохід від операційної курсової різниці	-	24 130
Відсоток на залишок коштів в банку	9 342	5 899
Дохід від продажу необоротних активів	-	3 118
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	167
Інші доходи	398	2 733
	40 380	36 047

26. Інші витрати

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»

Примітки до Фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Витрати від операційної курсової різниці	53 752	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	39 332	12 994
Втрати від списання ТМЦ	21 153	8 080
Втрати від вибуття необоротних активів	4 389	2 262
Резерв на знецінення по авансам	1 967	-
Інші витрати	1 876	974
	122 469	24 310

27. Фінансові доходи та витрати

	2022	2021
Відсотки по позикам	(15 488)	(17 832)
Фінансові витрати по договорам оренди	(23 998)	(21 053)
Витрати від курсової різниці по довгостроковим позикам	(50 591)	-
Разом фінансові витрати	(90 077)	(38 885)
Дохід від курсової різниці по довгостроковим позикам	-	23 868
	-	23 868
	(90 077)	(15 017)

28. Податок на прибуток

Податок на прибуток з початку звітного року та відповідний період попереднього року склали:

	2022	2021
Податок на прибуток, представлений у Звіті про фінансові результати:		
Поточні витрати з податку на прибуток	-	66 217
Відстрочені витрати (доходи) з податку на прибуток	(26 092)	8 913
Включено до Звіту про фінансові результати – всього	(26 092)	75 130

Погодження прибутку до оподаткування, помноженого на нормативну ставку податку на прибуток та витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлено наступним чином:

	2022	2021
Прибуток до оподаткування	(307 157)	330 824
Податок на прибуток за ставкою, встановленою законодавством України в розмірі 18%	(55 288)	59 548
Невизнаний відстрочений податковий збиток поточного року	43 063	-
Вплив (доходів)/витрат, що не відносяться на валові витрати при визначенні оподатковуваного прибутку	(13 867)	15 582
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	(26 092)	75 130

Відстрочені податкові активи/(зобов'язання) відносяться до наступних статей:

	31.12.2022	Визнано в звіті про сукупний дохід	31.12.2021
Торгова дебіторська заборгованість	10 467	8 127	2 340
Передплати сплачені	398	390	8
Основні засоби	2 346	17 528	(15 182)
Всього відстрочених податкових активів	13 211	26 045	(12 834)
Нематеріальні активи	(651)	47	(698)
Всього відстрочених податкових зобов'язань	(651)	47	(698)
Всього відстрочених податкових зобов'язань	12 560	26 092	(13 532)

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»

Примітки до Фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

	31.12.2021	Визнано в звіті про сукупний дохід	01.01.2021
Торгова дебіторська заборгованість	2 340	1 307	1 033
Передплати сплачені	8	(27)	35
Забезпечення	-	(129)	129
Всього відстрочених податкових активів	2 348	1 151	1 197
Основні засоби	(15 182)	(9 436)	(5 746)
Нематеріальні активи	(698)	(628)	(70)
Всього відстрочених податкових зобов'язань	(15 880)	(10 064)	(5 816)
Всього відстрочених податкових зобов'язань	(13 532)	(8 913)	(4 619)

Відстрочені податкові зобов'язання виникли головним чином в результаті переоцінки основних засобів на дату переходу на МСФЗ та застосування різних строків амортизації, а також нарахування резерву очікуваних кредитних збитків до торговельної дебіторської заборгованості (10 467 тис. грн станом на 31.12.2022 та 2 340 тис. грн на 31.12.2021 відповідно).

За результатами 2022 року податкові збитки склали 238 239 тис. грн. Пов'язані з ними відстрочені податкові активи у сумі 43 063 тис. грн. не були визнані у балансі через невизначеність викликану політико-економічною ситуацією (примітка 2).

29. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Компанія проводить операції як з пов'язаними, так і не з пов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція із пов'язаною стороною, якби ця сторона не була пов'язаною, і чи була б операція проведена в ті самі терміни, на тих самих умовах і в тих самих сумах, якби сторони не були пов'язаними.

Згідно з наявними критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони Компанії розділяються на такі категорії:

- а) учасники Компанії;
- б) вищий управлінський персонал;
- в) компанії під спільним контролем.

Ключовий управлінський персонал представлений 6 співробітниками (2021 рік: 6 співробітників), що володіють повноваженнями і зобов'язаннями у зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над діяльністю Компанії. Загальна сума нарахованої винагороди ключовому управлінському персоналу ТОВ «Сінево Україна» за результатами 2022 року складає 10 498 тис. грн. (2021 рік: 15 465 тис.грн.).

Заборгованість Компанії за операціями з іншими пов'язаними сторонами представлена наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Торгова дебіторська заборгованість	95 619	64 365	44 858
Передплати сплачені	1 093	10	1
Позики надані	44 400	-	-
Заборгованість за позиками	253 192	187 113	209 773
Торгова кредиторська заборгованість	339 727	315 539	329 491
Передплати отримані	-	3 436	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»

Примітки до Фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Доходи та витрати Компанії по операціям з іншими пов'язаними сторонами представлені наступним чин:

	2022	2021
Послуги отримані (примітки 22 та 23)	(24 073)	(77 807)
Виручка від реалізації (примітка 21)	103 841	246 837
Відсотки по позикам (примітка 27)	(15 488)	(17 832)
Роялті (примітка 23)	(65 446)	(147 520)

30. Умовні і контрактні зобов'язання

Податкова система

В даний час в Україні діє ряд законів і нормативних актів відносно різноманітних податків і зборів, які стягуються як державними, так і місцевими органами влади. Податки, які застосовуються, включають податок на додану вартість, податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. Закони, які регулюють ці податки, часто змінюються, а їх положення часто нечіткі або не розроблені. Також немає достатньої кількості судових прецедентів щодо цих проблем. Існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм серед державних міністерств і організацій (наприклад, податкової адміністрації та її інспекцій), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення і валютного регулювання), підлягають перевірці і вивченню з боку ряду контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи та пені в значних обсягах. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків значно більших, ніж існують в країнах з більш розвинутою податковою системою.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала всі відповідні податки. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінок Керівництва Компанії на основі аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Компанія має справу з судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, що є наслідком таких позовів або претензій, у випадку виникнення такої, крім уже визнаних у фінансовій звітності, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

31. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять позики, грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток. Всі фінансові інструменти Компанії відносяться до інструментів 2 рівня ієрархії джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань, справедлива вартість яких була визначена на вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо або опосередковано. Поточна вартість усіх фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Нижче наведено порівняння балансової і справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Фінансові активи						
Торгова дебіторська заборгованість	89 800	116 953	101 726	89 800	116 953	101 726
Інша дебіторська заборгованість	44 400	-	-	44 400	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	81 757	190 556	49 323	81 757	190 556	49 323
Разом	215 957	307 509	151 049	215 957	307 509	151 049

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»

Примітки до Фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Фінансові зобов'язання

Заборгованість за позиками	253 192	187 113	209 773	266 823	204 851	248 284
Торгова кредиторська заборгованість	365 183	365 015	469 087	365 183	365 015	469 087
Разом	618 375	552 128	678 860	632 006	569 866	717 371

32. Політика управління фінансовими ризиками

Використовуючи фінансові інструменти, Компанія зазнає впливу таких фінансових ризиків: кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик.

Керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками. Політика управління ризиками Компанії включає ідентифікацію та аналіз ризиків, до яких схильна Компанія, встановлення припустимих граничних значень ризику, моніторинг ризиків та контроль дотриманням встановлених обмежень. Керівництво регулярно аналізує політику управління ризиками на предмет необхідності внесення змін в зв'язку із змінами у складі фінансових інструментів, ринкових умов та діяльності Компанії.

В цьому розділі представлена інформація щодо цілей Компанії, її політики та процедур оцінки фінансових ризиків і управління ризиками.

Валютний ризик

Компанія схильна до валютного ризику під час здійснення операції з реалізації товарів у валюті, відмінній від функціональної валюти. Компанія не здійснювала операції з хеджування проти цих валютних ризиків.

Офіційний курс, встановлений Національним банком України, та середній курс за рік складав:

	<i>Курс на кінець року</i>	<i>Середній курс за період з початку року</i>
	дол. США	
31.12.2022	36,5686	32,3423
31.12.2021	27,2782	27,2862
01.01.2021	28,2746	
	Євро	
31.12.2022	38,951	32,3089
31.12.2021	30,9226	33,982
01.01.2021	34,7396	

Компанія у звітному періоді не здійснювала операцій з метою хеджування зазначених валютних ризиків.

Станом на дату затвердження цієї звітності курс національної валюти відносно долара США не змінився та був зафіксований НБУ на рівні 36,56 грн. Компанія мала фінансові інструменти у наступних валютах:

	Долар США	Євро	Разом
31 грудня 2022			
Грошові кошти та їх еквіваленти	85	-	85
Торгова дебіторська заборгованість	-	5 216	5 216
Заборгованість за позиками перед пов'язаними особами	-	(253 192)	(253 192)
Торгова кредиторська заборгованість	(1 439)	(191 298)	(192 737)
31 грудня 2021			
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	2 560	2 575
Торгова дебіторська заборгованість	30	1 295	1 325
Заборгованість за позиками перед пов'язаними особами	-	(187 113)	(187 113)
Торгова кредиторська заборгованість	(794)	(162 712)	(163 506)

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»

Примітки до Фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

1 січня 2021

Грошові кошти та їх еквіваленти	-	4 985	4 985
Торгова дебіторська заборгованість	6	2 951	2 957
Заборгованість за позиками перед пов'язаними особами	-	(209 773)	(209 773)
Торгова кредиторська заборгованість	(199)	(159 258)	(159 457)

Вплив на прибуток до оподаткування:

	Долар США	Євро	Разом
31 грудня 2022			
30%	(406)	(131 782)	(132 188)
-5%	68	21 964	22 032
31 грудня 2021			
30%	(225)	(103 791)	(104 016)
-5%	37	17 298	17 335
1 січня 2021			
30%	(58)	(108 329)	(108 387)
-5%	10	18 055	18 065

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до виникнення концентрації кредитного ризику в основному складаються з грошових коштів та дебіторської заборгованості.

Кредитний ризик, пов'язаний з нормальною господарською діяльністю Компанії, контролюється кожною операційною одиницею під час виконання затверджених Компанією процедур оцінки надійності та платоспроможності кожного контрагента, в тому числі щодо стягнення заборгованості. Моніторинг діяльності кредитного ризику здійснюється на рівні Компанії відповідно до встановлених керівних принципів та методів вимірювання для того, щоб визначати і проводити моніторинг ризиків, пов'язаних з контрагентами.

Максимальний рівень кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів, які представлені нижче:

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Торгова дебіторська заборгованість	89 800	116 953	101 726
Інша дебіторська заборгованість	44 400	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	81 757	190 556	49 323
Разом	215 957	307 509	151 049

Основні залишки грошових коштів Компанії розміщені на рахунках в банку з високим кредитним рейтингом.

Компанія систематично аналізує своєчасність погашення дебіторської заборгованості, у випадку порушення строків розрахунку встановлюється причина прострочення та вживаються відповідні заходи. Схильність Компанії до кредитного ризику по відношенню до торгової та іншої дебіторської заборгованості, в першу чергу, залежить від характерних особливостей кожного клієнта.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у строки, встановлені відповідними договорами. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії достатнього обсягу коштів для своєчасного виконання своїх зобов'язань. Потреби Компанії в обіговому капіталі задовольняються як за рахунок притоку грошових коштів від операційної діяльності, так і за рахунок отримання відстрочки платежів по оплаті торгової кредиторської заборгованості.

Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»

Примітки до Фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Нижче представлена узагальнена інформація щодо фінансових зобов'язань Компанії за строками погашення цих зобов'язань на підставі договірних сум платежів без урахування дисконтування:

1 січня 2021	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 року	Всього
Заборгованість за позиками перед пов'язаними особами	-	10 873	-	303 298	314 171
Зобов'язання за договорами оренди	-	26 427	67 245	78 195	171 867
Торгова кредиторська заборгованість	-	469 087	-	-	469 087
Інші зобов'язання	-	67 300	-	-	67 300
	-	573 687	67 245	381 493	1 022 425

31 грудня 2021	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 року	Всього
Заборгованість за позиками перед пов'язаними особами	-	10 081	-	272 948	283 029
Зобов'язання за договорами оренди	-	28 539	72 362	91 779	192 680
Торгова кредиторська заборгованість	-	365 015	-	-	365 015
Інші зобов'язання	-	84 387	-	-	84 387
	-	488 022	72 362	364 727	925 111

31 грудня 2022	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 року	Всього
Заборгованість за позиками перед пов'язаними особами	-	30 198	-	326 553	356 751
Зобов'язання за договорами оренди	-	29 991	76 833	83 238	190 062
Торгова кредиторська заборгованість	-	365 183	-	-	365 183
Інші зобов'язання	-	53 004	-	-	53 004
	-	478 376	76 833	409 791	965 000

33. Управління капіталом

Компанія розглядає власний капітал як основне джерело капіталу. Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності і коефіцієнтів забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості продовжувати свою діяльність, забезпечуючи прийнятний рівень прибутковості на інвестований капітал, дотримуючись інтересів інших партнерів і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал.

Компанія здійснює управління капіталом з метою забезпечення гарантій того, що вона зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно підтримуючи довіру кредиторів та забезпечуючи максимальний прибуток власникам, а також власний майбутній розвиток.

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Позики отримані	253 192	187 113	209 773
Зобов'язання з оренди	163 826	172 548	156 374
Мінус: грошові коти та їх еквіваленти	(81 757)	(190 556)	(49 323)
Чисті зобов'язання	335 261	169 105	316 824
Власний капітал	74 271	355 336	99 642
Власний капітал і чисті зобов'язання	409 532	524 441	416 466
Коефіцієнт фінансового важеля	82%	32%	76%

34. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю - це зобов'язання, за якими грошові потоки були класифіковані - або майбутні грошові потоки будуть класифіковані - у звіті про рух грошових коштів як грошові потоки від фінансової діяльності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІНЕВО УКРАЇНА»

Примітки до Фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(суми наведено в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
Кредити та позики отримані та заборгованість за нарахованими відсотками за кредитом, в т.ч.:	253 192	187 113	209 773
довгострокові зобов'язання	222 994	177 032	198 884
поточні зобов'язання	30 198	10 081	10 889
Зобов'язання з оренди, в т.ч.:	163 826	172 548	156 374
довгострокові зобов'язання	72 910	84 291	69 675
поточні зобов'язання	90 916	88 257	86 699
УСЬОГО	417 018	359 661	366 147

У наведеній нижче таблиці деталізуються зміни у зобов'язаннях Компанії, що виникають внаслідок фінансової діяльності, включаючи зміни внаслідок грошових потоків від фінансової діяльності та негрошові зміни.

	Кредити та позики отримані	Зобов'язання з оренди	УСЬОГО
Сальдо на 01.01.2022	187 113	172 548	359 661
<u>Грошові потоки</u>			
Надходження грошових потоків	-	-	-
Вибуття грошових потоків	-	(89 566)	(89 566)
<u>Негрошові потоки</u>			
Нарахування відсотків	15 488	23 998	39 486
Сплата відсотків	-	-	-
Інші операції	50 591	56 846	107 437
Сальдо на 31.12.2022	253 192	163 826	417 018

	Кредити та позики отримані	Зобов'язання з оренди	УСЬОГО
Сальдо на 01.01.2021	209 773	156 374	366 147
<u>Грошові потоки</u>			
Надходження грошових потоків	-	-	-
Вибуття грошових потоків	-	(116 499)	(116 499)
<u>Негрошові потоки</u>			
Нарахування відсотків	17 832	21 053	38 885
Сплата відсотків	(15 794)	-	(15 794)
Інші операції	(24 698)	111 620	86 922
Сальдо на 31.12.2021	187 113	172 548	359 661

35. Події після звітної дати

У період після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося жодних подій, щоб могли б вплинути на дану фінансову звітність. Разом з тим, негативний вплив на економіку та суспільство України через повномасштабне вторгнення з боку російської федерації продовжився, у зв'язку з чим воєнний стан в країні продовжено з 8 серпня 2023 року строком на 90 діб.

Керівник



Джерон ДРІССЕН

Головний бухгалтер



Ольга МИХАЛЬЧЕНКО

Додаткова інформація

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
"СІНЕВО УКРАЇНА"
Територія м. Київ, Оболонський р-н
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з
обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Загальна медична практика
Середня кількість працівників 1826

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

за КОАТУУ
за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2023	01	01
34709124		
8038000000		
240		
86.21		

Адреса, телефон 04214 Україна, Київська область, м.Київ, Північна, 2/58А

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	1 січня 2021	31 грудня 2021	31 грудня 2022	Прим.
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	4 839	14 185	11 761	9
первісна вартість	1001	8 964	19 823	20 779	9
накопичена амортизація	1002	(4 125)	(5 638)	(9 018)	9
Незавершені капітальні інвестиції	1005	18 336	7 922	3 568	8
Основні засоби	1010	322 756	341 832	270 962	8
первісна вартість	1011	709 441	812 410	814 997	8
знос	1012	(386 685)	(470 578)	(544 035)	8
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	12 560	28
Інші необоротні активи	1090	145 817	162 913	151 295	10
Усього за розділом I	1095	491 748	526 852	450 146	
Запаси	1100	349 108	297 919	233 083	11
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	101 726	116 953	89 800	12
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	14 937	42 574	9 067	13
з бюджетом	1135	131	8 841	5 134	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 287	2 654	45 782	14
Гроші та їх еквіваленти	1165	49 323	190 556	81 757	15
Усього за розділом II	1195	516 512	659 497	464 623	
Баланс	1300	1 008 260	1 186 349	914 769	

Пасив	Код рядка	1 січня 2021	31 грудня 2021	31 грудня 2022	Прим.
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	27 394	27 394	27 394	16
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	72 248	327 942	46 877	
Усього за розділом I	1495	99 642	355 336	74 271	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	4 619	13 532	-	28
Інші довгострокові зобов'язання	1515	268 559	261 323	295 904	17, 18
Усього за розділом II	1595	273 178	274 855	295 904	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	97 588	98 338	121 114	17, 18
товари, роботи, послуги	1615	469 087	365 015	365 183	19
розрахунками з бюджетом	1620	9 379	25 426	4 617	20
у тому числі з податку на прибуток	1621	511	16 974	1	20
рахунками зі страхування	1625	7 634	7 045	5 595	
розрахунками з оплати праці	1630	32 532	31 817	21 321	20
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 635	1 465	8 418	5 293	20
Поточні забезпечення	1 660	16 620	19 872	21 455	20
Інші поточні зобов'язання	1690	1 135	227	16	20
Усього за розділом III	1695	635 440	556 158	544 594	
Баланс	1900	1 008 260	1 186 349	914 769	

Керівник

Головний бухгалтер



Джерон ДРІССЕН

Ольга МИХАЛЬЧЕНКО

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
"СІНЕВО УКРАЇНА"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
34709124		

за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2022	2021	Прим.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 332 785	2 923 163	21
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 110 471)	(1 896 488)	22
Валовий:				
прибуток	2090	222 314	1 026 675	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	40 380	36 047	25
Адміністративні витрати	2130	(269 609)	(481 673)	23
Витрати на збут	2150	(87 696)	(210 898)	24
Інші операційні витрати	2180	(122 469)	(24 310)	26
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	-	345 841	
збиток	2195	(217 080)	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	23 868	27
Фінансові витрати	2250	(90 077)	(38 885)	27
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	-	330 824	
збиток	2295	(307 157)	-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	26 092	(75 130)	28
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	-	255 694	
збиток	2355	(281 065)	-	

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	2022	2021	Прим.
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(281 065)	255 694	

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	2022	2021	Прим.
Матеріальні затрати	2500	458 797	1 080 216	
Витрати на оплату праці	2505	453 367	638 718	
Відрахування на соціальні заходи	2510	99 725	134 136	
Амортизація	2515	202 916	205 811	
Інші операційні витрати	2520	381 690	554 488	
Разом	2550	1 596 495	2 613 369	

Керівник

Головний бухгалтер



Джерон ДРІССЕН

Ольга МИХАЛЬЧЕНКО

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
"СІНЕВО УКРАЇНА"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
34709124		

Звіт про рух грошових коштів
(за непрямим методом)

За 2022 р.

Форма № 3-н

Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500		307 157	330 824	
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	202 916	X	186 117	
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	53 752			24 11
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520		36 350		25 61
Фінансові витрати	3540	90 077		38 885	
Збільшення (зменшення) запасів	3551	64 836		51 189	
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	28 057			15 61
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554		7 881		37 71
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	5 723			(2 68
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560		69 406	846	71 81
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561		56 962		70 81
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за рахунками з бюджетом	3562		5 286		1 01
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567		7 158	846	
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	445 361	113 637	277 037	172 31
Сплачений податок на прибуток	3580	X	16 973	X	49 71
Сплачені відсотки	3585	X	23 998	X	36 81
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	290 753		18 111	

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Витрачання на придбання: необоротних активів	3260	X	26 176	X	110 53
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	26 176	0	110 53
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Інші платежі	3390	X	65 568	X	95 44
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		65 568		95 44
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		108 148	142 951	
Залишок коштів на початок року	3405	190 556	X	49 323	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		651		1 71
Залишок коштів на кінець року	3415	81 757		190 556	

Керівник

Головний бухгалтер

Джерон ДРІССЕН

Ольга МИХАЛЬЧЕНКО

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
"СІНЕВО УКРАЇНА"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
34709124		

Звіт про власний капітал за 2022 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	7	10
Залишок на початок періоду	4000	27 394	327 942	355 336
Коригування:	4005	-	-	-
Зміна облікової політики				
Виправлення помилок	4010	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-
Скоригований залишок на початок періоду	4095	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	(281 065)	(281 065)
Розподіл прибутку:	4200	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)				
Внески до капіталу	4240	-	-	-
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-
Залишок на кінець періоду	4300	27 394	46 877	74 271

Звіт про власний капітал за 2021 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	7	10
Залишок на початок періоду	4000	27 394	72 248	99 642
Коригування:	4005	-	-	-
Зміна облікової політики				
Виправлення помилок	4010	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-
Скоригований залишок на початок періоду	4095	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	255 694	255 694
Розподіл прибутку:	4200	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)				
Внески до капіталу	4240	-	-	-
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-
Залишок на кінець періоду	4300	27 394	327 942	355 336

Керівник

Джерон ДРІССЕН

Головний бухгалтер

Ольга МИХАЛЬЧЕНКО