

**ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ
ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР
ЮКРЕЙН Т.О.В.»**

Фінансова звітність
відповідно до Національних положень
(стандартів) бухгалтерського обліку України
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

**ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР УКРЕЙН Т.О.В.»**

ЗМІСТ

Стор.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

1

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

2-4

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ:

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

5-6

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

7-8

Звіт про рух грошових коштів

9-10

Звіт про власний капітал

11-12

Примітки до фінансової звітності

13-21

Пояснювальні примітки до фінансової звітності

22-48



Підприємство з 100% іноземними інвестиціями у формі Товариства з обмеженою відповідальністю «ГЛАСКОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»
проспект Павла Тичини, 1-В
м. Київ, 02152, Україна
тел.: +38 044 585 51 85
факс: +38 044 585 51 86
www.gsk.ua

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

Управлінський персонал Підприємства з 100% іноземними інвестиціями у формі товариства з обмеженою відповідальністю «ГласкоСмітКлайн Хелскер Юкрейн Т.О.В.» (далі – «Компанія»), представляє Звіт про управління разом з фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Компанія була зареєстрована в Україні 20 серпня 1996 року як Підприємства з 100% іноземними інвестиціями у формі товариства з обмеженою відповідальністю (код ЄДРПОУ 24588162).

Основними напрямками господарської діяльності Компанії є імпорт та торгівля виробами медичного призначення, гігієнічною продукцією, засобами догляду за ротовою порожниною, рецептурними та безрецептурними лікарськими засобами.

Вищим органом управління згідно зі Статутом Компанії є Загальні Збори Учасників. Виконавчим органом управління є Генеральний Директор.

Протягом 2021 року не було суттєвих змін в організаційній структурі Компанії.

Компанія в Україні активно втілює в життя принципи прозорості, чесності та доброчесності, поваги та орієнтації на пацієнта. Ми прагнемо діяти відповідально та забезпечувати, щоб наші цінності були вбудовані в нашу культуру та прийняття рішень, адже це допомагає нам краще відповідати очікуванням суспільства. Місія та цінності завжди в основі всього, що ми робимо для пацієнтів, спеціалістів охорони здоров'я (СОЗ), суспільства та своїх співробітників. Компанія приділяє багато уваги питанню покращення доступності лікарських засобів для пацієнтів в Україні.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові результати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, представлені на стор. 7-8 фінансової звітності. Чистий прибуток за 2021 рік становив 79 030 тисяч гривень (2020: 39 150 тисяч гривень). Чистий фінансовий результат (прибуток) після оподаткування за 2021 рік збільшився у порівнянні з минулим роком за рахунок укріплення гривні та зменшення інших операційних витрат.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Компанії.

В Примітці 17 до фінансової звітності представлений аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2021 р.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

Компанія заохочує своїх співробітників до сприятливих для екологічного середовища дій, таких як використання новітніх технологій щодо економного споживання електроенергії, паперу, води, тощо, використання автомобілів з більш економним споживанням пального, втілення проекту зі зменшення використання побутового пластику та сортування сміття.

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Компанія прагне діяти відповідально і забезпечувати інтеграцію своїх цінностей в культуру і ухвалення рішень, що допомагає краще відповідати очікуванням суспільства. Місія та цінності завжди в основі всього, що компанія робить для пацієнтів, фахівців у галузі охорони здоров'я, суспільства і своїх співробітників. Суттєву роль у досягненні високих показників залученості працівників Компанії відіграє практична реалізація глобального концепту «Сучасний Роботодавець», запущеного Компанією у трьох ключових напрямках:

✓ «Будь собою» – компанія ініціює різноманітні проекти для поширення практик рівних можливостей, заохочення співробітників до створення рівних можливостей для працюючих чоловіків та жінок у процесі працевлаштування та прийняття управлінських рішень; підтримка різноманітності в командах, рівне та інклюзивне ставлення до всіх працівників, дотримання законодавчих і корпоративних вимог щодо найму і репрезентативності, справедлива і конкурентоспроможна оплата праці, забезпечення доступності і зручності робочих місць та інструментарію (зокрема, концепція Smart office), освітні заходи для працівників, програма «Визнання», матеріальна допомога в різноманітних життєвих ситуаціях, різні види додаткової оплачуваної відпустки, доплата за лікарняним до 100% заробітної плати, турбота про сім'ї співробітників (зокрема індивідуальний підхід до співробітників з дітьми);

✓ «Почувайся добре» – надання конкурентоспроможного медичного страхування і страхування життя; унікальні корпоративні профілактичні медичні послуги (P4P) і програма психологічної допомоги співробітникам та членам їх сімей (EAP); використання гнучкого графіка роботи; стимуляція фізичної активності за допомогою щорічної програми Virgin Pulse Global Challenge; компенсація вартості занять спортом; рекреаційні командні заходи; просвітницькі лекції по вакцинації, скринінгу онкологічних захворювань, здоровому способу життя і харчуванню; тренінги щодо психологічної стійкості особистості і ментального здоров'я; комплексна робота із співробітниками щодо охорони праці та безпеки у вигляді інструктажу та тренінгів для співробітників

✓ «Зростає і розвивається» – компанія забезпечує навчання та розвиток співробітників за допомогою професійних тренінгів, створення індивідуальних планів розвитку та обміну зворотним зв'язком, прогресивні стандарти навчання, доступ до міжнародних освітніх платформ, ефективна програма адаптації для нових співробітників.

Співробітники Компанії долучаються до численних глобальних благодійних ініціатив компанії, таких як Orange United Activities (збір коштів у межах колаборації з благодійною організацією Save the Children для порятунку життів мільйонів дітей по всьому світу), програма Pulse (проекти, спрямовані на покращення якості життя та доступності медичної допомоги в різних куточках планети), акція Orange Day (щорічно співробітники присвячують один робочий день волонтерству – допомозі некомерційним організаціям: благодійним фондам, волонтерським і пацієнтським організаціям).

Компанією забезпечується дотримання прав людини і боротьба з корупцією та хабарництвом шляхом

дотримання чинного законодавства України та корпоративних політик.

ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

(а) Економічне середовище

Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна, їй притаманні особливості ринку, що розвивається. Незважаючи на те, що в 2021 р. ситуація як і раніше залишалася нестабільною, українська економіка почала демонструвати деякі ознаки поживлення, такі як уповільнення темпів інфляції, зниження темпів знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, зростання міжнародних резервів НБУ і загальне поживлення ділової активності.

24 лютого 2022 року Росія розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. Поточний військовий напад призвів, і продовжує призводити, до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні.

Війна між Україною та Росією триває, що призводить до значного руйнування майна та активів в Україні та істотного переміщення населення в Україні. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове втручання Росії в Україну, та від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

У Примітці 2 до фінансової звітності надано подальшу інформацію щодо умов здійснення діяльності в Україні.

(б) Ризики, що пов'язані з фінансовими інструментами

Компанія зазнає кредитного ризику, ризику ліквідності та валютного ризику у зв'язку з утримуваними нею фінансовими інструментами. Основні ризики та невизначеність, з якими стикається Компанія, а також заходи, що вживаються для управління ризиками, описані в Примітці 17 до фінансової звітності.

Кредитний ризик

Кредитний ризик представляє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Компанією у строк, що може призвести до фінансових збитків у Компанії.

Кредитний ризик Компанії, головним чином, пов'язаний з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги. Суми подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Компанії на основі попереднього досвіду, оцінки кредитного рейтингу та розрахунку і аналізу фінансових коефіцієнтів клієнта.

Компанія структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого по відношенню до клієнтів. Ліміти на рівні кредитного ризику за типом клієнта регулярно затверджуються керівництвом Компанії.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Компанії ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати Компанії негативно вплинуть зміни курсів обміну валют. Компанія виконує операції придбання товару та здійснює певні витрати в євро. В свою чергу дистриб'ютори сплачують за товар в локальній валюті. Беручи до уваги значний рівень девальвації локальної валюти, а також проміжок часу між імпортом продукції та її оплатою дистриб'юторами, у Компанії виникають значні девальваційні ризики.

(в) Операційні ризики

Операційні ризики – ризики, пов'язані з виконанням компанією бізнес функцій, включаючи зовнішні та внутрішні ризики. Зовнішні ризики, пов'язані зі зміною зовнішнього середовища, такі як зміни в законодавстві, політиці, економіці. Внутрішні ризики пов'язані з ризиками процесів, систем, персоналу. Щодо усіх ключових процесів, в компанії розроблені та інтегровані плани безперервної діяльності з метою послаблення наслідків впливу зовнішніх факторів, включаючи можливі форс-мажорні обставини. З точки зору внутрішніх ризиків, в компанії розроблена система контролів основних бізнес-процесів, в рамках проведення менеджмент моніторингу, незалежного аудиту третьої сторони, а також аудиту спеціалізованим підрозділом головного офісу. Ризики компанії регулярно аналізуються на спеціальному форумі – Ризик Менеджмент Комплаєнс Борд, з наступним контролем процесу послаблення та запобігання ризиків. Крім того, в компанії розроблені та інтегровані програми протидії шахрайству та корупції, санкцій та експортного контролю, інформаційного захисту, що є обов'язковими при взаємодії зі всіма третіми сторонами компанії та направлені на послаблення зовнішніх та внутрішніх ризиків. Компанія має відкритий канал зв'язку, доступний за посиланням <https://haleon.i-sight.com/landing-page>, на випадок, якщо випадки шахрайства або корупції, пов'язані з бізнесом Компанії, були зафіксовані.

Ризик пандемії COVID-19

В 2021 році на бізнес продовжувала впливати пандемія COVID-19. Досвід 2020 року дав змогу швидко реагувати й приймати необхідні рішення для забезпечення безперервності бізнес-процесів, доступності необхідних лікарських засобів на ринках, розроблення нових препаратів, підтримки пацієнтів, медичної спільноти, працівників. Важливо зауважити, що у середині 2021 року ринок фармацевтичних препаратів показував стійкий тренд на відновлення, зокрема ті сегменти, де представлена Компанія. Пандемія COVID-19 значно вплинула на фінансові показники компанії за 2021 рік: в порівнянні з попередніми роками темпи росту оборотів компанії значно зменшилися (див. пункт Результати Компанії).

Ризик воєнної агресії зі сторони Росії

Протягом 2021 року Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, а також збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. Ситуація загострилась в кінці 2021 року у зв'язку з концентрацією російської армії на кордоні з Україною та загрозою подальшої військової агресії Росії проти України.

21 лютого 2022 року Росія визнала окуповані території у Луганській та Донецькій областях незалежними республіками і, 24 лютого 2022 року, розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. Поточний військовий напад призвів, і продовжує призводити, до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Усі порти в акваторії Чорного моря перестали працювати, і експортні операції, які здійснювались через морські порти, були повністю призупинені. Транспортування товарів в Україну та з України здійснюється за допомогою залізниць та вантажних автомобілів. Аеропорти, багато доріг та мостів закриті, були пошкоджені або зруйновані, що додатково шкодить процесам транспортування та логістики. Ситуація залишається нестабільною та подальший розвиток подій є непевним. Економіка країни зазнала серйозних наслідків. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для стабілізації економіки.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2021 р. у Компанії відсутні фінансові інвестиції.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

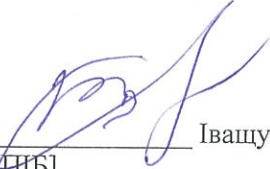
Компанія, орієнтована на пацієнтів, підтримує постачання ліків та засобів особистої гігієни в Україну за доступними цінами, відповідаючи на виклики, пов'язані з політичною та економічною нестабільністю країни, а також з війною, яку веде Російська Федерація проти України.

Інновації, результативність, довіра – три пріоритети, що втілюються в Україні Компанією. Компанія демонструє, що діяльність, керована високими етичними принципами, спрямованістю на науковий прогрес, високу результативність у поєднанні із забезпеченням безпеки і турботою про здоров'я пацієнтів, здатні завоювати довіру людей у всьому світі.

Ми прагнемо досягти провідного зростання в галузі, ефективно інвестуючи у наш бізнес, розвиваючи наших людей та досягаючи бездоганних результатів. Враховуючи всі ризики та виклики, що виникають в ході господарської діяльності, очікується стабільний розвиток та зростання господарського потенціалу Компанії. До чинників, котрі сприятимуть господарському розвитку Компанії, можна віднести наступні: впровадження інноваційних методів управління діяльністю Компанії, збільшення частки присутності на ринку шляхом ефективної маркетингової стратегії тощо, ефективне управління ресурсами Компанії.

З 24 лютого 2022 року вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення конфлікту є непередбачуваними і такими, які можуть негативно вплинути на діяльність Компанії. Однак можливість компанії продовжувати свою діяльність в найближчому майбутньому на безперервній основі є обґрунтованою у силу наступних факторів: компанія продовжує імпорт продукції в Україну та свою операційну діяльність для виконання оновленого плану продажів на 2022 рік та поточних зобов'язань, компанія має достатню ліквідність для фінансування своєї операційної діяльності в найближчому майбутньому.

Події після звітної дати наведені в Примітці 19 до фінансової звітності.


[ЧНБ] Івашук Віталій Ананійович
Генеральний директор


[ПБ] Кравченко Наталія Миколаївна
Головний бухгалтер

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, у всіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ПІДПРИЄМСТВА З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.» (надалі – «Компанія») на 31 грудня 2021 року і результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України («НП(с)БО») та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

В процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за:

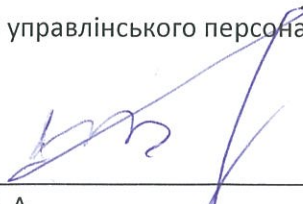
- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам НП(с)БО є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії; та
- здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

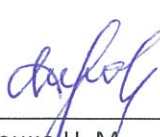
Управлінський персонал також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає управлінському персоналу можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам НП(с)БО та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність;
- ведення облікової документації та бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства України та НП(с)БО;
- застосування обґрунтованих доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена управлінським персоналом Компанії 4 листопада 2022 року.

Від імені управлінського персоналу:


Івашук В. А.
Генеральний директор


Кравченко Н. М.
Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву ПІДПРИЄМСТВА З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»:

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПІДПРИЄМСТВА З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та пояснювальних приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно 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.

Пояснювальні параграфи

Операційне середовище

Ми звертаємо вашу увагу на Пояснювальну примітку 2, Пояснювальну примітку 3 та Пояснювальну примітку 19 до цієї фінансової звітності, у яких йдеться про те, що з 24 лютого 2022 року вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та їх остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на економіку України та операційну діяльність Компанії. Плани керівництва стосовно даного впливу також викладені у Примітці 3 до цієї фінансової звітності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Концентрація операцій із пов'язаними сторонами

Ми далі звертаємо Вашу увагу на Пояснювальну примітку 15 до фінансової звітності, в якій розкривається суттєва концентрація операцій та залишків за операціями з пов'язаними сторонами Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), глобальної мережі фірм-учасників та їхніх пов'язаних осіб (разом – «Організація «Делойт»»). Компанія ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») і кожна з її фірм-учасників та їхніх пов'язаних осіб є самостійними та незалежними юридичними особами, які не мають права зобов'язувати або накладати одна на іншу зобов'язання стосовно третіх сторін. Компанія ДТТЛ, кожна з фірм-учасників ДТТЛ та кожна з їхніх пов'язаних осіб відповідають тільки за власні дії та упушення, а не за дії та упушення одне одного. ДТТЛ не надає послуг клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням www.deloitte.com/about.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, 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. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(с)БО та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.

- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилианська, 48,50а.

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за №1973.»

ТОВ „Делойт енд Туш ЮСК“

Сертифікований аудитор

Максим Трегуб

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102753

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»
вул. Жилианська, 48, 50а, м. Київ, 01033, Україна

4 листопада 2022 року

**ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»**

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2021
(у тисячах українських гривень)**

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	774	1,838	
первісна вартість	1001	4,197	5,677	
накопичена амортизація	1002	(3,423)	(3,839)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1,008	1,530	
Основні засоби	1010	25,087	24,771	
первісна вартість	1011	79,024	78,846	
знос	1012	(53,937)	(54,075)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	31,557	33,338	14
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	58,426	61,477	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	258,834	227,839	
Виробничі запаси	1101	87	949	
Незавершене виробництво	1102	-	-	
Готова продукція	1103	-	-	
Товари	1104	258,747	226,890	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	325,716	314,242	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	10,171	5,169	
з бюджетом	1135	11,489	7,450	
у тому числі з податку на прибуток	1136	10,790	7,224	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5,467	5,028	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	49,413	126,716	6
Витрати майбутніх періодів	1170	2,239	1,998	
Інші оборотні активи	1190	29	249	
Усього за розділом II	1195	663,358	688,691	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	721,784	750,168	

**ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»**

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2021 (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	262,719	262,719	7
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	5,058	5,058	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	203,862	282,892	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	471,639	550,669	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	-	-	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	52	120	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	158,025	78,346	
розрахунками з бюджетом	1620	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	2,871	3,544	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	
Поточні забезпечення	1660	87,890	116,659	8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	1,307	830	
Усього за розділом III	1695	250,145	199,499	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700	-	-	
Баланс	1900	721,784	750,168	

Івашук В. А.
Генеральний директор

Кравченко Н. М.
Головний бухгалтер

**ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»**

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1,385,212	1,361,153	9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(848,621)	(797,352)	
Валовий:				
прибуток	2090	536,591	563,801	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	21,404	10,872	10
Адміністративні витрати	2130	(76,773)	(65,947)	11
Витрати на збут	2150	(360,109)	(379,688)	12
Інші операційні витрати	2180	(23,012)	(82,193)	13
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	98,101	46,845	
збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Інші доходи	2240	2,961	1,485	
Фінансові витрати	2250	(1)	-	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(380)	(386)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	100,681	47,944	
збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(21,651)	(8,794)	14
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	79,030	39,150	
збиток	2355	-	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
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	79,030	39,150	

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР УКРЕЙН Т.О.В.»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	-	-	
Витрати на оплату праці	2505	107,267	106,126	11, 12
Відрахування на соціальні заходи	2510	18,552	16,328	11, 12
Амортизація	2515	13,710	15,540	11, 12
Інші операційні витрати	2520	320,365	389,834	
Разом	2550	459,894	527,828	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Іващук В. А.
Генеральний директор

Кравченко Н. М.
Головний бухгалтер

**ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1,779,211	1,617,579
Цільового фінансування	3010	33	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	57,266	84,658
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1,653	2,217
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1	2
Надходження від страхових премій	3050	58	135
Інші надходження	3095	2,145	2,333
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1,418,049)	(1,404,613)
Праці	3105	(86,734)	(81,814)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(19,416)	(17,446)
Зобов'язань з податків і зборів:	3115	(73,176)	(65,900)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(19,865)	(18,675)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(31,648)	(26,881)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(21,663)	(20,344)
Витрачання на оплату авансів	3135	(20,085)	(18,860)
Витрачання на повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Інші витрачання	3190	(133,711)	(155,005)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	89,196	(36,714)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	3,467	1,605
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	3260	(15,360)	(5,463)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(11,893)	(3,858)

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР УКРЕЙН Т.О.В.»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	87,305
Отримання позик	3305	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	87,305
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	77,303	46,733
Залишок коштів на початок року	3405	49,413	2,680
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	126,716	49,413

Рядок «Інші витрачання» у складі розділу I. «Рух коштів у результаті операційної діяльності» включає в основному платежі за розмитнення товарів.

Іващук В. А.
Генеральний директор

Кравченко Н. М.
Головний бухгалтер

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	262,719	-	5,058	-	203,862	-	-	471,639
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	262,719	-	5,058	-	203,862	-	-	471,639
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	79,030	-	-	79,030
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	79,030	-	-	79,030
Залишок на кінець року	4300	262,719	-	5,058	-	282,892	-	-	550,669

Іващук В. А.
Генеральний директор

Кравченко Н. М.
Головний бухгалтер

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілен й прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	175,414	-	5,058	-	164,712	-	-	345,184
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	175,414	-	5,058	-	164,712	-	-	345,184
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	39,150	-	-	39,150
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	87,305	-	-	-	-	-	-	87,305
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	87,305	-	-	-	39,150	-	-	126,455
Залишок на кінець року	4300	262,719	-	5,058	-	203,862	-	-	471,639

Івашук В. А.
Генеральний директор

Кравченко Н. М.
Головний бухгалтер

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторські та суміжні з ними права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	4,197	3,423	1,480	-	-	-	-	416	-	-	-	5,677	3,839
Разом	080	4,197	3,423	1,480	-	-	-	-	416	-	-	-	5,677	3,839
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14	Вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	-
	Вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	Вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
Із рядка 080 графа 5	Вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
Із рядка 080 графа 15	Накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)	-

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

(у тисячах українських гривень)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахо- вано аморти- зації за рік	Втрати від змен- шення корис- ності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (пере- оцінена) вартість	знос		первісної (переоці- неної) вартості	знос	первісна (переоці- нена) вартість	знос			первісної (переоці- неної) вартості	знос	первісна (переоці- нена) вартість	знос	первісна (переоці- нена) вартість	знос	первісна (переоці- нена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	2,034	1,406	-	-	-	-	-	209	-	-	-	2,034	1,615	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	12,197	6,881	460	-	-	1,157	1,121	2,008	-	-	-	11,500	7,768	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	62,487	43,627	12,266	-	-	12,332	11,986	10,345	-	-	-	62,421	41,986	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	96	96	-	-	-	-	-	-	-	-	-	96	96	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	2,210	1,927	634	-	-	49	49	732	-	-	-	2,795	2,610	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	79,024	53,937	13,360	-	-	13,538	13,156	13,294	-	-	-	78,846	54,075	-	-	-	-

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

II. Основні засоби (Продовження)

Із рядка 260 графа 14	Вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	Вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
Із рядка 260 графа 8	Залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	21,014
Із рядка 260 графа 5	Основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
	Вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
Із рядка 260 графа 15	Залишкова вартість основних засобів, утрачених внаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
	Вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Із рядка 105 графа 14	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
	Знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
	Вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	13,360	467
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	1,480	1,063
Придбання (вирощування) біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	14,840	1,530

Із рядка 340 графа 3	Капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(341)	-
	Фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	(342)	-

IV. Фінансові інвестиції

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

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

IV. Фінансові інвестиції (Продовження)

Із рядка 045 графа 4 Балансу

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю	(421)	-
за справедливою вартістю	(422)	-
за амортизованою собівартістю	(423)	-

Із рядка 220 графа 4 Балансу

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю	(424)	-
за справедливою вартістю	(425)	-
за амортизованою собівартістю	(426)	-

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	19,513	4,833
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	7
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1,891	18,172
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	-	-
непродуктивні витрати і втрати	492	-	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
Асоційовані підприємства	500	-	-
Дочірні підприємства	510	-	-
Спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	-
Проценти	540	-	1
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	12	-
Списання необоротних активів	620	-	-
Інші доходи і витрати	630	2,949	380

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

(631) -

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

(632) -

Із рядків 540-560 графа 4: фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності

(633) -

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточні рахунки в банку	650	126,716
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	126,716

З рядка 070 гр. 4 Балансу Грошові кошти, використання яких обмежено

(691) _____ -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень	Код рядка	Залишок забезпечення на початок року	Збільшення за рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок забезпечення на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	5,063	10,532	-	11,894	-	-	3,701
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на рекультивацию	760	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	770	82,827	96,901	-	66,770	-	-	112,958
Резерв сумнівних боргів	775	59,806	-	-	-	21,384	-	38,422
Разом	780	147,696	107,433	-	78,664	21,384	-	155,081

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	949	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	226,890	-	9,088
Разом	920	227,839	-	9,088

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
переданих у переробку
оформлених в заставу
переданих на комісію

(921) 222,952
(922) -
(923) -
(924) -

Активи на відповідальному зберіганні – (позабалансовий рахунок 02)

(925) -

3 рядка 275 графа 4 Балансу запаси, призначені для продажу

(926) -

* Визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	940	314,242	314,242	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	5,028	5,028	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) -

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	160
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

**ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	23,432
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	31,557
на кінець звітного року	1225	33,338
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	21,651
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	23,432
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(1,781)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	13,710
Використано за рік – усього	1310	14,840
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	13,360
з них машини та обладнання	1313	460
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	1,480
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
інше	1316	-

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)

XIV. Біологічні активи

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

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

Вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) _____ -

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

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

(1432) _____ -

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

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

(1433) _____ -

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

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

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

Івашук В. А.
Генеральний директор

Кравченко Н. М.
Головний бухгалтер

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.» (надалі – «Компанія») було створено 20 серпня 1996 року згідно із законодавством України.

Основними напрямками господарської діяльності Компанії є імпорт та торгівля виробами медичного призначення, гігієнічною продукцією, засобами догляду за ротовою порожниною, рецептурними та безрецептурними лікарськими засобами.

Юридична та фактична адреса Компанії: Україна, 02152, м. Київ, проспект Павла Тичини, буд. 1-В.

Середня чисельність працівників за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року складала 175 осіб (2020: 190 осіб).

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У 2021 році українська економіка продемонструвала зростання на приблизно 3.2% реального ВВП, що не компенсує падіння економіки у 2020 році на 4.4% реального ВВП, яке сталося у результаті спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та відповідних державних обмежувальних заходів, запроваджених для запобігання поширенню пандемії COVID-19. Рівень інфляції становив 10.0% (2020: 5.0%), що є найбільшим показником з 2017 року, разом із незначною девальвацією національної валюти (приблизно 1.2% щодо долару США та 4.9% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

У 2021 році Національний банк України («НБУ») переглядав розмір облікової ставки декілька разів. За 2021 рік НБУ ухвалив рішення щодо підвищення облікової ставки від 6.5% в березні до 8.5% у вересні 2021 року. У 2022 році НБУ двічі переглядав розмір облікової ставки, у січні 2022 року її було підвищено до 10%, а в червні – до 25%.

Протягом 2021 року Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. Ситуація загострилась в кінці 2021 року у зв'язку з концентрацією російської армії на кордоні з Україною та загрозою подальшої військової агресії Росії проти України.

21 лютого 2022 року Росія визнала окуповані території у Луганській та Донецькій областях незалежними республіками і, 24 лютого 2022 року, розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. Поточний військовий напад призвів, і продовжує призводити, до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Усі порти в акваторії Чорного моря перестали працювати, і експортні операції, які здійснювались через морські порти, були повністю призупинені. Транспортування товарів в Україну та з України здійснюється за допомогою залізниць та вантажних автомобілів. Аеропорти, багато доріг та мостів закриті, були пошкоджені або зруйновані, що додатково шкодить процесам транспортування та логістики.

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Ситуація залишається нестабільною та подальший розвиток подій є непевним. Економіка країни зазнала серйозних наслідків. Наприкінці квітня Україна зіткнулася зі значним дефіцитом палива через необхідність створення нових логістичних маршрутів постачання з Європи. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для стабілізації економіки.

4 жовтня 2022 року президент Російської Федерації підписав закони про анексію частин Луганської, Донецької, Запорізької та Херсонської областей, які перед цим ратифікував парламент країни.

Починаючи з лютого 2022 року рівень інфляції в річному вимірі зростає і досяг 24% станом на серпень через порушення ланцюгів постачання та процесів виробництва, нерівномірного попиту, збільшення господарських витрат, фізичного знищення активів багатьох компаній, викликаних нападом Росії на Україну.

З моменту початку вторгнення НБУ запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют (21 липня 2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн/дол. США). Спочатку війни НБУ зафіксував облікову ставку на рівні 10% у силу запровадження примусових адміністративних обмежень, проте пізніше, у червні, підвищив її до 25%. НБУ повернеться до режиму інфляційного таргетування з плаваючим курсоутворенням у міру нормалізації функціонування економіки та фінансової системи. Український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати.

Український уряд отримав фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби. 9 березня 2022 року Міжнародний валютний фонд («МВФ») затвердив додаткове фінансування для України за програмою екстреної допомоги, яка відома під назвою Інструмента екстреного фінансування, у сумі 1.4 мільярда доларів США. Протягом березня-серпня 2022 року Європейський банк реконструкції та розвитку («ЄБРР») та Світовий банк затвердили надання додаткової допомоги на суму 6.5 мільярда доларів США. У березні-вересні 2022 року Європейський Союз надав Україні макрофінансову допомогу у сумі 2.7 мільярда євро. У березні-серпні 2022 року Сенат США затвердив військову та гуманітарну допомогу Україні на загальну суму 16.6 мільярда доларів США. У травні 2022 року США ухвалили закон про ленд-ліз для України та ще один пакет військової та економічної підтримки на 40 мільярдів доларів. 29 вересня 2022 року верхня палата Конгресу США ухвалила переважною більшістю голосів проєкт закону про короткострокове державне фінансування, який передбачає у тому числі допомогу для України у сферах безпеки й економіки на загальну суму 12 мільярдів доларів США.

Починаючи з березня 2022 року Міністерство фінансів України також проводить аукціони військових облігацій, що дозволило залучити понад 100 мільярдів гривень станом на кінець червня 2022 року.

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Упродовж 2022 року уряд запровадив нульові квоти на експорт золота і срібла (крім банківських металів), гречки, кухонної солі, брикетів, вугілля та мазуту. Операції експорту м'яса курей, великої рогатої худоби (тварин) та м'яса великої рогатої худоби, яєць, мінеральних добрив, жита, вівса, проса та цукру підлягали ліцензуванню. Експорт газу заборонений.

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» (Примітка 16).

23 червня 2022 року на саміті у Брюсселі Європейська Рада ухвалила рішення про надання Україні статусу кандидата в Європейський Союз. Україна стане учасником програм та ініціатив ЄС, відкритих для кандидатів.

22 липня 2022 року у Стамбулі представники України підписали з Туреччиною та ООН угоду про розблокування портів та відновлення експорту зерна, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала Росія. Станом на початок жовтня з морських портів Одеської області було відвантажено 5 мільйонів тонн сільськогосподарської продукції.

27 вересня 2022 року Кабінет міністрів схвалив постанови, які дозволять Україні приєднатися до Конвенцій про процедуру спільного транзиту і спрощення формальностей у торгівлі товарами (так званий «митний безвіз») з 1 жовтня 2022 року. Постанови відкривають доступ необмеженому колу українського бізнесу до авторизацій та спрощень процедур спільного транзиту, які мають економічні оператори у 35-ти країнах-членах Конвенції.

Війна між Україною та Росією триває, що призводить до значного руйнування майна та активів в Україні та істотного переміщення населення в Україні. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове втручання Росії в Україну, та від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа бухгалтерського обліку

Фінансова звітність Компанії, що додається, була підготовлена у відповідності до українських Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО»), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України станом на дату підготовки цієї фінансової звітності.

Дана фінансова звітність була підготовлена у національній валюті України – українській гривні. Якщо не зазначено інше, суми подаються у тисячах українських гривень.

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи.

Принцип безперервності діяльності

Цю фінансову звітність було підготовлено із застосуванням припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Однак, 24 лютого 2022 року російські війська здійснили військове вторгнення в Україну, у результаті чого розпочалась повномасштабна війна по всій території України (Пояснювальна примітка 2 «Операційне середовище» та Пояснювальна примітка 19 «Події після звітного періоду»).

Факти впливу війни на Компанію, які є наразі відомими, та вжиті керівництвом заходи у відповідь представлені таким чином:

- Первісне закриття складського приміщення та офісу Компанії в березні 2022 року через активні бойові дії біля Києва. У квітні 2022 року складське приміщення відновило роботу в штатному режимі, більшість офісного персоналу працює віддалено. У липні 2022 року Компанія частково відновила роботу офісу в Києві.
- У березні 2022 року у Компанії були певні труднощі з доставкою продукції через неготовність європейських перевізників доставляти товар в Україну. У квітні 2022 керівництво Компанії певною мірою стабілізувало ситуацію та відновило поставки. Окремі європейські транспортні компанії зараз готові доставляти товари в Україну.
- Бізнес та облікова інформація зберігається належним чином.
- Товарні запаси Компанії у розмірі 143,142 тисячі гривень (не перевірено аудитом) та 227,839 тисяч гривень станом на 30 червня 2022 року та 31 грудня 2021 року, відповідно, зберігались в Київській області, де в лютому-березні 2022 року йшли бойові дії. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності жодні фізичні активи Компанії не були пошкоджені внаслідок війни.

Керівництво ретельно оцінило припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щоб переконатися, що Компанія має достатнє фінансування для своєї діяльності.

На думку керівництва, підготовка фінансової звітності Компанії на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є обґрунтованою у силу наступних факторів:

- Керівництво підготувало оновлені фінансові прогнози, включаючи прогнози грошових потоків, на дванадцять місяців зі звітної дати, беручи до уваги наступні припущення:
 - відсутність подальшого значного просування російських військ на територію України та подальшої ескалації військових дій;

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

- скорочення попиту на товари компанії до кінця 2022 року.
- Компанія має достатню ліквідність для фінансування своєї операційної діяльності в найближчому майбутньому:
 - станом на 30 червня 2022 року та 31 грудня 2021 року оборотні активи перевищували поточні зобов'язання і забезпечення на 609,597 тисяч гривень (не перевірено аудитом) та 489,192 тисячі гривень, відповідно;
 - станом на 30 червня 2022 року та 31 грудня 2021 року грошові кошти та їх еквіваленти становили 490,298 тисяч гривень та 126,716 тисяч гривень, відповідно;
 - протягом 2021 року чистий рух коштів від операційної діяльності склав 89,196 тисяч гривень;
 - виходячи з прогнозованих грошових потоків протягом 2022 року, Компанія очікує виконати свої зобов'язання перед контрагентами, в тому числі перед пов'язаними сторонами.
- Протягом періоду після звітної дати та до затвердження цієї фінансової звітності Компанія продовжує свою діяльність для виконання оновленого плану продажів на 2022 рік та поточних зобов'язань.

Враховуючи наведені вище причини, керівництво вважає, що підготовка фінансової звітності із застосуванням припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доцільною, а Компанія має достатню підтримку та ресурси для реалізації своїх активів, погашення своїх зобов'язань і продовження діяльності в найближчому майбутньому.

Функціональна валюта

Функціональною валютою Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції з іноземною валютою

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються в гривню за курсом обміну валют Національного банку України, який діяв на кінець звітного періоду. Доходи та витрати, деноміновані в іноземній валюті перераховуються за курсом обміну валют Національного банку України, який діяв на дату проведення операції. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають при перерахуванні, включаються до звіту про фінансові результати.

**ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»**

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Курси обміну основних валют до української гривні, встановлені Національним банком України станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, та середні курси обміну за роки, які закінчилися на зазначені дати, були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2021 року	Середній курс обміну валют за 2021 рік	Станом на 31 грудня 2020 року	Середній курс обміну валют за 2020 рік
Гривня/Долар США	27.28	27.29	28.27	26.96
Гривня/Євро	30.92	32.31	34.74	30.79

Основні засоби

Всі основні засоби відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та витрат від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку і налагодження основних засобів, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою.

Амортизація всіх груп основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу з наступними строками корисного використання:

Будинки, споруди та передавальні пристрої	10 років
Машини та обладнання	4-5 років
Транспортні засоби	4 роки
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1 рік

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів у придатному для використання стані та одержання первісно очікуваних майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Доходи чи витрати від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та балансової вартості і включаються в інші доходи або витрати від звичайної діяльності.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та витрат на зменшення корисності. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та приведенням у стан, у якому він придатний для використання за призначенням.

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та терміну використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигод.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від його використання, включено до складу витрат звітного періоду.

До складу нематеріальних активів переважно включається вартість придбаних ліцензій та програмного забезпечення. Їх вартість амортизується прямолінійним методом протягом індивідуально визначеного строку корисного використання, що становить від 1 до 10 років.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну дату балансу Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів з метою визначення, чи існують ознаки можливого зменшення їхньої корисності. Якщо такі ознаки існують, Компанія визначає суму очікуваного відшкодування активу. Якщо неможливо визначити суму очікуваного відшкодування окремого активу, Компанія визначає суму очікуваного відшкодування групи активів, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Сума відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. При оцінці вартості використання очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для даного активу.

Якщо за оцінками, сума відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його відшкодування. Збитки від знецінення одразу визнаються у складі звіту про фінансові результати.

У випадках коли збиток від знецінення у подальшому сторнується, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у складі звіту про фінансові результати.

Втрати від зменшення корисності об'єктів основних засобів включаються до складу інших витрат звітного періоду із зменшенням у балансі суми первісної вартості та зносу основних засобів, які наводяться у примітках до фінансової звітності у графі «Інші зміни за рік».

**ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»**

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії представлені дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, грошима та їх еквівалентами, поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги та поточними забезпеченнями. Інформація про облікову політику щодо первісного визнання і подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладених далі у цій Пояснювальній примітці.

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

Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються у звіті про фінансовий стан тільки тоді, коли Компанія має юридично закріплене право заліку визнаних сум та має намір або погасити їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Метод ефективної ставки відсотка

Метод ефективної ставки відсотка являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового активу (зобов'язання) та розподілу відсоткових доходів (витрат) протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження (виплати) грошових коштів (у тому числі усі винагороди за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов'язання) або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Фінансові активи

Фінансові активи Компанії включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, гроші та їх еквіваленти. Фінансові активи Компанії є непохідними фінансовими активами із фіксованими виплатами або виплатами, які можна визначити. Вони оцінюються за фактичною або амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності.

**ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»**

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не матиме істотного впливу.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги відображається за чистою вартістю реалізації після вирахування суми резерву сумнівних боргів.

Гроші та їх еквіваленти. Гроші та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках у банках. Гроші та їх еквіваленти відображаються за номінальною вартістю за вирахуванням збитку від зменшення корисності, якщо необхідно.

Зменшення корисності фінансових активів. Фінансові активи оцінюються на наявність ознак зменшення корисності на кінець кожного звітного періоду. Фінансові активи вважаються такими, що зазнали зменшення корисності, коли існують об'єктивні свідчення того, що у результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, очікуваний майбутній рух грошових коштів від цієї інвестиції зазнав негативного впливу.

Об'єктивні свідчення зменшення корисності можуть включати:

- значні фінансові труднощі емітента або контрагента; або
- невиконання зобов'язань або несплату у строк відсотків або основної суми заборгованості; або
- коли існує ймовірність, що позичальник збанкрутує або буде проводити фінансову реорганізацію; або
- зникнення активного ринку для цього фінансового активу у результаті фінансових труднощів.

Для фінансових активів, які відображаються за амортизованою вартістю, сумою збитку від зменшення корисності є різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за первісною ефективною відсотковою ставкою для цього фінансового активу.

Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму збитку від зменшення корисності безпосередньо для всіх фінансових активів, за винятком дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, для якої балансова вартість зменшується через використання рахунку резерву. У тих випадках коли торгова дебіторська заборгованість вважається безнадійною, вона списується за рахунок резерву. Подальше відшкодування раніше списаних сум здійснюється за рахунок резервів. Зміна балансової вартості рахунку резерву визнається негайно у складі звіту про фінансові результати.

**ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»**

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані із володінням цим активом, іншому підприємству. Якщо Компанія зберігає усі істотні ризики й вигоди, пов'язані із володінням переданим фінансовим активом, то вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень.

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу

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

Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Зареєстрований капітал, випущений Компанією, відображається у сумі справедливої вартості отриманих надходжень.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються як інші фінансові зобов'язання.

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання, включно з поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, за розрахунками зі страхування та оплати праці, поточними забезпеченнями первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. У подальшому інші фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, анульовані або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого припинене, та компенсацією сплаченою і до сплати визнається у складі звіту про фінансові результати.

**ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»**

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Запаси

Первісна вартість запасів включає витрати на придбання, які сплачуються відповідно до угоди з постачальником, ввізні мита, суми непрямих податків, пов'язані з придбанням запасів і які не відшкодовуються Компанії, транспортно-заготівельні витрати та інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання за призначенням. Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Оцінка кожної операції з вибуття запасів при реалізації товарів клієнтам відображається за методом середньозваженої вартості.

Забезпечення

Забезпечення визнаються в тому випадку, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Компанія змушена буде погасити зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку суми такого зобов'язання.

Компанія створює забезпечення на виплати працівникам за відпустки, виплати премій персоналу за результатами діяльності, нарахування операційних витрат, під які очікується отримання первинних документів, пов'язані з діяльністю Компанії. Нарухування забезпечень відображається як витрати звітного періоду.

Умовні зобов'язання

Умовне зобов'язання це:

- а) можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання, або
- б) існуюче зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки:
 - i) немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або
 - ii) суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

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

Визнання доходів

Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення (понесення) за принципами нарахування та відповідності, незалежно від дати надходження чи сплати коштів.

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Облік доходів здійснюється у відповідності до вимог НП(С)БО 15 «Дохід».

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або має бути отримана, та становить суму до отримання від продажу у ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних сум за повернутими товарами, торгових знижок та інших аналогічних витрат, а також за вирахуванням податку на додану вартість («ПДВ»).

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені;
- суму понесених або очікуваних витрат, пов'язаних із операцією, можна достовірно визначити.

Витрати на придбання супутніх послуг, спрямованих на стимулювання збуту продукції, та знижки, що надаються контрагентам, вираховуються з доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Ці різноманітні вирахування визнаються одночасно із визнанням доходів та оцінюються, базуючись на контрактних умовах.

Визнання витрат

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

Витрати відображаються за принципом відповідності отриманим доходам за видами діяльності. Облік витрат здійснюється у відповідності до вимог НП(С)БО 16 «Витрати».

У випадку коли очікується отримання економічних вигід протягом кількох облікових періодів, витрати визнаються на основі систематичного та раціонального розподілу вартості активу (наприклад, зносу або амортизації) на відповідні періоди.

У складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) відображається списання вартості придбаних лікарських засобів, виробів медичного призначення, гігієнічної продукції та засобів догляду за ротовою порожниною при реалізації та наближенні чи закінченні терміну їх придатності.

**ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»**

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

З контрагентами можуть підписуватися угоди для придбання різноманітних рекламних та/або маркетингових послуг. Це відноситься, наприклад, до угод, за якими Компанія придбає у клієнтів рекламні та/або маркетингові активності, які проводяться ними. Якщо рекламна та/або маркетингова кампанія проводиться одним контрагентом, проте збільшує продажі продукції решти контрагентів та аналогічна рекламна та/або маркетингова кампанія може бути замовлена в компанії, що незалежно надає рекламні та/або маркетингові послуги, тоді придбання таких послуг визнаються витратами. В іншому випадку вони визнаються як зменшення доходів.

Оренда

Оренда класифікується як фінансова, коли за умовами оренди орендар приймає на себе усі суттєві ризики та вигоди, пов'язані із володінням орендованим активом. Уся інша оренда класифікується як операційна.

Компанія як орендар. Платежі за договорами операційної оренди визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди, за виключенням випадків коли інший системний метод краще характеризує ті часові рамки, в яких можуть бути реалізовані економічні вигоди від орендованого активу. Орендні платежі, які виникають за договорами операційної оренди, визнаються як витрати того періоду, у якому вони були понесені.

Фінансові витрати

Витрати за процентами та інші витрати, пов'язані із запозиченнями, визнаються у складі звіту про фінансові результати в тому періоді, в якому вони були понесені.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму поточного та відстроченого податків.

Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до оподаткування, відображеного у звіті про фінансові результати, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується із використанням податкових ставок, які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається щодо тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, які відносяться на витрати в цілях оподаткування.

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

Відстрочені податкові зобов'язання та активи оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому зобов'язання буде погашене або буде відшкодовано актив, на основі податкових ставок (або податкового законодавства), які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на кінець звітного періоду того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Перегляд порівняльної інформації

Компанія переглянула класифікацію витрат в результаті чого витрати на збут за порівняльний період зменшилися, а адміністративні витрати збільшилися на суму 6,839 тисяч гривень, що кращим чином, з точки зору Компанії, відображає природу відповідних витрат.

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Компанії, викладеної вище, вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформацію про які не можна отримати із достатньою очевидністю з інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Основні джерела невизначеності оцінок

Далі наведені істотні припущення керівництва стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Резерв сумнівних боргів. Відповідно до облікової політики Компанії резерв сумнівних боргів, що нараховується на дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, розраховується в залежності від класифікації контрагента за рівнем ризику неповернення дебіторської заборгованості за вирахуванням прогарантованої чи застрахованої суми.

Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосуванням коефіцієнта сумнівності, при якому величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості, що непокрита страховкою чи гарантією, на коефіцієнт сумнівності.

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Коефіцієнт сумнівності розраховується на основі класифікації контрагента за рівнем ризику неповернення дебіторської заборгованості, виходячи із його кредитного рейтингу та аналізу фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2021 року резерв сумнівних боргів становив 38,422 тисячі гривень (31 грудня 2020 року: 59,806 тисяч гривень) (Примітка 5).

Чиста вартість реалізації запасів. Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Компанія застосовує різні професійні судження для визначення:

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

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

Списання запасів до їхньої чистої вартості реалізації за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року становило 9,088 тисяч гривень та було відображено переважно у інших операційних витратах (2020: 23,259 тисяч гривень у складі інших операційних витрат) (Примітка 13). Зміна очікуваної ціни продажу запасів чи судження щодо рівня їх подальшого використання може у результаті призвести до коригування сум списання запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

Строки корисного використання основних засобів. Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів є предметом професійного судження керівництва, заснованого на досвіді використання аналогічних активів. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, їхній моральний знос, фізичний знос та умови, в яких експлуатується такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Нарахування амортизації основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року становило 13,294 тисячі гривень (2020: 15,053 тисячі гривень) (Примітка 11 та 12).

5. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	352,664	385,522
За вирахуванням: Резерву сумнівних боргів	(38,422)	(59,806)
Разом	314,242	325,716

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за строками простроченості була представлена таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Не прострочена і не знецінена заборгованість	308,243	323,075
Прострочена, але не знецінена заборгованість:		
До 30 днів	4,680	2,641
31-90 днів	1,319	-
90-365 днів	-	-
Більше 365 днів	-	-
Знецінена дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	38,422	59,806
Разом	352,664	385,522

6. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років сума грошових коштів та їх еквівалентів на 100% складається з поточних рахунків в національній валюті у банку АТ «СІТІБАНК».

7. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ (ПАЙОВИЙ) КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років сплачений зареєстрований (пайовий) капітал Компанії складав 262,719 тисяч гривень, та, згідно зі Статутом, був розподілений таким чином:

Власник	Частка власності, %
GLAXOSMITHKLINE CONSUMER HEALTHCARE (OVERSEAS) LIMITED, England	99.9916%
GLAXOSMITHKLINE CONSUMER HEALTHCARE HOLDINGS (№2) LIMITED, England	0.0084%
Разом	100%

Згідно рішення учасників зареєстрований (пайовий) капітал у 2020 році був збільшений на 87,305 тисяч гривень.

Протягом 2021 та 2020 років Компанія не оголошувала про виплату дивідендів.

Материнську компанію Glaxosmithkline Consumer Healthcare (Overseas) Limited контролює кінцева материнська компанія GlaxoSmithKline plc, більшість акцій якої вільно обертаються на Лондонській фондовій біржі (London Stock Exchange (LSE)).

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

8. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років поточні забезпечення були представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Забезпечення операційних витрат, щодо яких очікується отримання первинних документів	100,557	71,569
Резерв під премії та бонуси співробітникам	12,401	11,258
Резерв невикористаних відпусток	3,701	5,063
Разом	116,659	87,890

9. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

За роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) був представлений таким чином:

	2021	2020
Дохід від реалізації товарів клієнтам	1,640,932	1,601,215
Знижки клієнтам	(255,720)	(240,062)
Разом чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1,385,212	1,361,153

10. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені, в основному, доходами від курсових різниць, які складали 19,513 тисяч гривень та 8,644 тисячі гривень, відповідно.

11. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, адміністративні витрати були представлені таким чином:

	2021	2020
Витрати на персонал	31,078	34,502
Консультаційні та інші професійні послуги	21,718	13,243
Оренда	10,311	8,263
Знос та амортизація	1,967	2,379
Реєстрація медичних препаратів	1,917	1,015
Медичне страхування працівників	1,240	1,235
Банківські комісії	901	1,029
Витрати на утримання офісу	667	743
Інші витрати	6,974	3,538
Разом	76,773	65,947

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

12. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, витрати на збут були представлені таким чином:

	2021	2020
Витрати на маркетинг та рекламу	199,960	215,941
Витрати на персонал	94,741	87,952
Складські послуги	19,387	22,971
Знос та амортизація	11,743	13,161
Обслуговування основних засобів	8,795	7,564
Страхування дебіторської заборгованості	6,942	5,570
Медичне страхування працівників	3,104	5,101
Організація конференцій та інших заходів	2,782	6,296
Витрати на відрядження	2,606	4,473
Інші витрати	10,049	10,659
Разом	360,109	379,688

13. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	2021	2020
Списання незарахованого ПДВ	32,290	29,503
Збитки від знецінення товарів	7,254	22,772
Збиток від курсових різниць	4,833	35,060
Зміни резерву сумнівних боргів	(21,372)	(5,241)
Інші витрати	7	99
Разом	23,012	82,193

14. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Протягом 2021 та 2020 років ставка податку на прибуток становила 18%.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, витрати з податку на прибуток склалися з:

	2021	2020
Податок на прибуток поточного періоду	23,432	8,293
(Дохід)/витрати з відстроченого податку на прибуток	(1,781)	501
Разом витрат з податку на прибуток за рік	21,651	8,794

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

У наведеній нижче таблиці представлено зведення нормативного (очікуваного) податку на прибуток до фактичного податку на прибуток в 2021 та 2020 роках:

	2021	2020
Прибуток до оподаткування	100,681	47,944
Витрати з податку на прибуток за встановленими ставками 18%	18,123	8,630
Вплив витрат, які не враховуються для визначення оподатковуваного прибутку, нетто	3,528	164
Разом витрат з податку на прибуток за рік	21,651	8,794

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років відстрочені податкові активи склали:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Складові частини відстроченого податкового активу:		
Резерв сумнівних боргів дебіторів	6,916	10,765
Запаси	6,013	5,512
Основні засоби	2,309	2,397
Інші забезпечення	18,100	12,883
Разом відстрочений податковий актив	33,338	31,557

15. ОПЕРАЦІЇ ТА ЗАЛИШКИ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати істотний вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин із пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, характер та умови операцій, які відбуваються між пов'язаними сторонами, можуть відрізнятися від аналогічних умов та сум операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 року, Компанія здійснила такі операції зі своїми пов'язаними сторонами:

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2021	2020
Компанії під спільним контролем	Закупівлі товарів та послуг	816,204	842,687
Усього витрат		816,204	842,687

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

Вид пов'язаної сторони	Характер залишків за операціями із пов'язаними сторонами	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Компанії під спільним контролем	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	51,029	124,590
Усього		51,029	124,590

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги із пов'язаними сторонами представлена торговою кредиторською заборгованістю за товари. Решта поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2021 та 2020 року представлена в основному заборгованістю за послуги.

Загальна сума компенсацій ключовому управлінському персоналу Компанії (13 осіб) була відображена у складі адміністративних витрат та витрат на збут та становила 22,381 тисячу гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (2020: 13 осіб, 22,364 тисячі гривень).

16. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України.

23 травня 2020 року набув чинності Закон, який суттєво змінив Податковий кодекс України, запровадивши значну частину заходів щодо імплементації Плану дій для боротьби з розмиванням бази оподаткування і переміщенням прибутків за кордон (BEPS) до локального податкового законодавства. Серед інших змін, новий Закон запровадив:

- Норми, що дозволяють оподатковувати нерозподілений прибуток Контрольованих Іноземних Компаній (КІК) на рівні податкового резидента України, який володіє (контролює) КІК.

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- Тест ділової мети та критерії бенефіціарної власності для цілей застосування угод про уникнення подвійного оподаткування. Якщо податковий орган визначить, що основною метою операції є отримання пільг за угодою про уникнення подвійного оподаткування, може бути заборонено застосування зниженої ставки податку, передбаченого угодою про уникнення подвійного оподаткування.
- Процедура взаємного узгодження, яка дозволяє вирішувати податкові спори за угодами про уникнення подвійного оподаткування, якщо резидент або нерезидент України вважає, що дії чи рішення податкових органів (як українських, так і іноземних) спричинили або призведуть до оподаткування, що не відповідає положенням відповідної податкової угоди.
- Нові правила «тонкої капіталізації», які застосовуються до операцій як і з пов'язаними, так і з непов'язаними сторонами, починаючи з 1 січня 2021 року. Згідно з нововведеннями, якщо боргові зобов'язання підприємства перед нерезидентами перевищують в 3.5 рази його власний капітал, то лише частина відсоткових витрат Компанії, яка дорівнює 30% від EBITDA (податкова), може бути віднесена до податкових витрат. Залишкова сума відсоткових витрат може бути перенесена для зменшення об'єкта оподаткування майбутніх періодів, але з урахуванням щорічного зменшення на 5%.
- Трирівнева звітність з трансфертного ціноутворення (ТЦУ), яка додає вимоги до багатонаціональних компаній щодо підготовки майстер-файлу (МФ) та звіту у розрізі країн (CbCR), вартісні критерії для подання звітності: МФ – 50 млн євро, CbCR – 750 млн євро. Перший звітний період – 2021 рік.
- Збільшення фінансового результату до оподаткування на 30% вартості товарів і послуг, реалізованих на користь резидентів, що зареєстровані у «низькоподаткових» юрисдикціях (тобто, нерезиденти, які оподатковуються всередині країн зі значно нижчою ставкою податку на прибуток підприємств, ніж українська ставка податку 18%) та/або мають одну з окремих організаційно-правових форм.
- Запровадження критерію «ділової мети», який передбачає право оскарження правочинів за умови доведення обставин, що свідчать про відсутність розумної економічної причини («ділової мети») їх вчинення.
- Концепція «конструктивних» дивідендів, яка діє починаючи з 2021 року, запроваджує оподаткування низки виплат, прирівняних до дивідендів.

Наприкінці 2021 року Верховна Рада прийняла Проект Закону №5600 про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень. Зміни до Податкового кодексу вступають в силу з 1 січня 2022 року. Серед інших змін новим Законопроектом внесено:

- Обмеження на використання податкових збитків. Починаючи з 2022 року, встановлюється обмеження для врахування податкових збитків для великих платників податку у розмірі 50% від задекларованої минулорічної суми збитків.
- Заборона на визнання витрат на суму наданої безповоротної фінансової допомоги. Заборонено визнавати податкові витрати на суму наданої безповоротної фінансової допомоги (товарів, послуг) пов'язаній особі, якщо отримувачем у попередньому звітному році задекларовано податкові збитки.

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- Суттєво обмежено строк віднесення суми ПДВ до складу податкового кредиту. Скорочується період, протягом якого платник податків має право віднести суми ПДВ до складу податкового кредиту (365 днів проти 1095 у попередній редакції).

15 березня 2022 року Верховна Рада ухвалила Проект Закону № 7137-д «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану». Зміни набирають чинності з моменту їх оголошення та, як очікується, залишаться в силі, поки в Україні діє воєнний стан.

Серед інших змін, новий Закон запровадив:

- Платники податків звільняються від відповідальності у випадку не дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності та податкової звітності (крім декларування єдиного податку під 2%), реєстрації у відповідних реєстрах податкових або акцизних накладних за відсутності можливості їх подати. Платники податків зобов'язані подати відповідну звітність протягом трьох місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.
- На період до припинення або скасування воєнного стану на території України, всі податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються. Однак винятки стосуються настільних (тобто віртуальних) аудитів для підтвердження відшкодування ПДВ та перевірок, спрямованих на перевірку порядку роботи з готівкою та дотримання законодавства про працю, які триватимуть під час воєнного стану.
- Скасовано акциз на пальне та знижено ставку ПДВ на імпорт палива з 20% до 7%.
- Юридичні особи резиденти та фізичні особи підприємці (з сумою річного доходу до 10 мільярдів гривень та в незалежності кількості працівників), платники податку на прибуток, можуть тимчасово стати платниками податку третьої групи з ставкою єдиного податку 2%.
- Суми сплаченого ПДВ в вартості товарів та послуг можуть включатись до податкового кредиту без податкових накладних на час військового стану. При цьому, протягом 6 місяців після припинення або скасування дії воєнного стану платники зобов'язані забезпечити реєстрацію податкових накладних.
- Неможливість здійснення державою бюджетного відшкодування ПДВ у зв'язку із введенням воєнного стану не вважається заборгованістю, а відповідно пеня не нараховується на такі суми. Як наслідок, здійснення бюджетного відшкодування ПДВ може бути значно ускладнено.
- Передача товарів та послуг для потреб забезпечення оборони України не оподатковується ПДВ.

В той же час, 12 травня 2022 року Верховною Радою України було прийнято Проект закону №7360 «Про внесення змін до ПКУ та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану», що містить суттєві зміни щодо адміністрування податків та зборів під час воєнного стану. 25 травня 2022 року даний закон було підписано Президентом України та він вступив в силу.

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Відповідно до закону відновлюється обов'язок сплати податків, реєстрації ПН і подання звітності для платників, які мають можливість своєчасно виконувати цей обов'язок, відновлено можливість податкової проводити документальні позапланові перевірки та застосовувати штрафи за результатами таких перевірок. Мораторій на штрафи, встановлений з метою запобігання COVID-19, припиняє свою дію.

На думку керівництва, Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства станом на 31 грудня 2021 та 2020 року і в даний час здійснює оцінку можливого впливу в результаті вжитих змін.

Трансфертне ціноутворення (ТЦ)

Компанія імпортує товари та отримує послуги, які входять у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо ТЦ.

Компанія подала звіт щодо контрольованих операцій за 2021 рік у належні строки (тобто, до 1 жовтня 2022 року).

На думку керівництва, Компанія дотримується правил ТЦ, і всі операції, які входять у сферу застосування законодавства щодо ТЦ, проводяться на умовах принципу «витагнутої руки». Практика застосування нових правил трансфертного ціноутворення ще не достатньо розвинута, і певні положення цих правил можуть тлумачитись по-різному. Окрім того, наразі не існує юридично визначеної методології визначення ринкового рівня цін для окремих видів господарських операцій. Існує ймовірність, що податкові органи можуть застосувати інший підхід до аналізу таких операцій. Однак, оскільки оцінка ринкового рівня для певних операцій є непевною, і судова практика із цього питання продовжує розвиватися, вплив будь-якого позову з боку податкових органів щодо позицій Компанії із трансфертного ціноутворення неможливо достовірно оцінити.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія виступає стороною судових процесів та спорів. Керівництво Компанії вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року до Компанії не висувались суттєві претензії та позови.

Зобов'язання за договорами операційної оренди

Компанія орендує за договорами операційної оренди офісне та складське приміщення зі строком оренди до 6 листопада 2023 року та 29 червня 2022 року, відповідно.

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Суми майбутніх мінімальних платежів до сплати згідно з умовами договорів оренди склали станом на 31 грудня 2021 та 2020 років:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
До одного року	7,171	7,587
Від одного до трьох років	6,151	15,150
Всього	13,322	22,737

17. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

Компанія управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування на безперервній основі і, водночас, гарантувати максимальний прибуток власникам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Компанія вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості.

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові активи та зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2021 та 2020 років були представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	126,716	49,413
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	314,242	325,716
Разом фінансових активів	440,958	375,129
Фінансові зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	78,346	158,025
Поточні забезпечення	112,958	82,827
Разом фінансових зобов'язань	191,304	240,852

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Компанії, є кредитний ризик, валютний ризик та ризик ліквідності.

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Кредитний ризик

Кредитний ризик представляє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Компанією у строк, що може призвести до фінансових збитків у Компанії.

Кредитний ризик Компанії, головним чином, пов'язаний з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги. Суми подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Компанії на основі попереднього досвіду, оцінки кредитного рейтингу та розрахунку і аналізу фінансових коефіцієнтів клієнта.

Компанія структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого по відношенню до клієнтів. Ліміти на рівні кредитного ризику за типом клієнта регулярно затверджуються керівництвом Компанії.

Компанія використовує страхування дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги як один із інструментів управління кредитним ризиком.

Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати Компанії негативно вплинуть зміни курсів обміну валют. Компанія виконує певні операції в іноземних валютах. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком.

Балансова вартість монетарних зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2021 та 2020 року представлена таким чином:

	31 грудня 2021 року Євро	31 грудня 2020 року Євро
Зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	51,029	124,590
Разом зобов'язань	51,029	124,590
Чиста валютна позиція	51,029	124,590

У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Компанії стосовно послаблення української гривні по відношенню до євро на 20% станом на 31 грудня 2021 та 2020 року. Рівень чутливості представляє собою оцінку керівництвом можливих змін у курсах обміну валют. Даний аналіз чутливості включає лише непогашені залишки монетарних зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, і коригує їхнє переведення у валюту подання на кінець періоду з урахуванням відповідної зміни у курсах обміну валют.

ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

2021	Девальвація гривні	Вплив на прибуток після оподаткування
Гривня/євро	20.00%	(8,369)
2020	Девальвація гривні	Вплив на прибуток після оподаткування
Гривня/євро	20.00%	(20,433)

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Компанії ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Строки погашення фінансових зобов'язань Компанії на основі контрактних платежів станом на 31 грудня 2021 та 2020 року становили до 3 місяців.

18. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог НП(с)БО 13 «Фінансові інструменти». Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує активного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Керівництво Компанії вважає, що, зважаючи на короткострокову природу фінансових активів та зобов'язань Компанії, станом на 31 грудня 2021 та 2020 років їхня справедлива вартість приблизно дорівнює балансовій вартості.

**ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАКСОСМІТКЛАЙН ХЕЛСКЕР ЮКРЕЙН Т.О.В.»**

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

19. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

24 лютого 2022 року Росія розпочала військове вторгнення на територію України. Багато українських міст зазнали значних руйнувань у результаті постійних ракетних ударів та артилерійських обстрілів, у результаті чого було вбито тисячі людей і багато людей зазнали пошкоджень, включно з цивільними особами.

На дату випуску цієї фінансової звітності Компанія продовжує провадити свою операційну діяльність без будь-яких обмежень. Керівництво Компанії контролює усі свої операції. Інформація про інші події після звітного періоду також розкривається у примітці щодо операційного середовища. Факти впливу війни на Компанію, які є наразі відомими, та вжиті керівництвом заходи у відповідь представлені у Примітці 3.

20. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску 4 листопада 2022 року.