

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«ЕФЕКТ»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
у відповідності до МСФЗ для МСП**

за 2022 рік

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

**З М І С Т:**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р. ....	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 р. ....	5
Звіт про рух грошових коштів за 2022 р. ....	6
Звіт про власний капітал за 2021 р. ....	7
Звіт про власний капітал за 2022 р. ....	7

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

1. Інформація про підприємство .....	8
1.1. Організаційна структура та діяльність .....	8
1.2. Умови функціонування та політична ситуація в Україні в умовах воєнного стану .....	9
2. Основа підготовки фінансової звітності .....	13
2.1. Заява про відповідність .....	13
2.2. Основа надання фінансової звітності .....	13
2.3. Форма та назва фінансових звітів.....	14
2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах.....	14
2.5. Звітний період фінансової звітності.....	14
2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності .....	14
2.7. Валюта фінансової звітності .....	14
3. Основні принципи облікової політики .....	15
3.1. Основні припущення та судження в процесі застосування облікової політики .....	22
4. Нові МСФЗ, які прийняті та набули чинності .....	28
5. Розкриття інформації, що підтверджує статті у Звіті про фінансовий стан за 2022 р. ....	34
5.1. Основні засоби, нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції .....	34
5.2. Незавершені капітальні інвестиції .....	36
5.3. Інвестиційна нерухомість .....	36
5.4. Нематеріальні активи .....	37
5.5. Інші довгострокові фінансові інвестиції .....	39
5.6. Відстрочені податкові активи .....	39
5.7. Запаси .....	40
5.8. Поточна дебіторська заборгованість за товари та послуги .....	40
5.9. Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами .....	41
5.10. Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	41
5.11. Інша поточна дебіторська заборгованість .....	42
5.12. Гроші та їх еквіваленти .....	42
5.13. Інші поточні активи .....	43
5.14. Дивіденди, заборгованість учасникам .....	43
5.15. Поточна кредиторська заборгованість за товари та послуги .....	43
5.16. Поточна кредиторська заборгованість за аванси отримані .....	44
5.17. Поточна кредиторська заборгованість перед бюджетом по податках .....	44
5.18. Інші поточні зобов'язання .....	44
5.19. Поточні забезпечення виплат персоналу .....	45
5.20. Резерв очікуваних кредитних збитків .....	45
5.21. Власний та статутний капітал .....	46
6. Операції зі зв'язаними сторонами .....	47
7. Розкриття інформації, що підтверджує статті у Звіті про фінансові результати підприємства за 2022 р. ....	48
7.1. Дохід від реалізації продукції та послуг .....	48
Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності	2

**АТ «ЕФЕКТ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

---

7.2. Собівартість реалізованої продукції та послуг.....	49
7.3. Адміністративні витрати .....	49
7.4. Витрати на збут .....	50
7.5. Інші операційні доходи .....	50
7.6. Інші операційні витрати .....	51
7.7. Інші доходи .....	51
7.8. Фінансові витрати .....	51
7.9. Інші витрати .....	52
7.10. Витрати (дохід) з податку на прибуток .....	52
7.11. Структура операційних витрат .....	53
8. Розкриття інформації, що підтверджує статті у Звіті про рух грошових коштів підприємства за 2022 р. ....	53
9. Розкриття інформації, що підтверджує статті у Звіті про власний капітал підприємства за 2021 - 2022 рр. ....	54
10. Виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності .....	54
11. Події після звітної дати .....	55

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

**Баланс (Звіт про фінансовий стан) АТ «ЕФЕКТ», складений за МСФЗ для МСП станом на 31.12.2022 року**

(у тисячах гривень)

Статті	при- мітки	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2022 р.
<b>А К Т И В И</b>			
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:	5.4	719	699
Основні засоби:	5.1	22 603	20 621
Незавершені капітальні інвестиції	5.2	150	150
Інвестиційна нерухомість:	5.3	4 933	4 828
Довгострокові фінансові інвестиції:			
інші фінансові інвестиції	5.5	4	4
Довгострокова дебіторська заборгованість			
Відстрочені податкові активи	5.6		
<b>Усього за розділом I</b>		<b>28 409</b>	<b>26 302</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	5.7	5 561	5 410
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5.8	1 087	1 048
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	5.9	660	293
з бюджетом	5.10	-	-
у тому числі з податку на прибуток		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	5.11	5	2
Гроші та їх еквіваленти	5.12	4 192	1 856
у т.ч. рахунки в банках		4 190	1 854
Інші оборотні активи	5.13	183	47
<b>Усього за розділом II</b>		<b>11 688</b>	<b>8 656</b>
<b>Баланс</b>		<b>40 097</b>	<b>34 958</b>
Статті	при- мітки	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2022 р.
<b>КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	5.21.1	1 196	1 196
Капітал у дооцінках	5.21.2	15 585	15 581
Додатковий капітал	5.21.3	601	601
Резервний капітал		364	364
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5.21.4	14 599	12 653
<b>Усього за розділом I</b>		<b>32 345</b>	<b>30 395</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Інші довгострокові зобов'язання		-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями		-	-
товари, роботи, послуги	5.15	750	203
розрахунками з бюджетом	5.17	863	264
у тому числі з податку на прибуток		67	-
розрахунками зі страхування		66	51
розрахунками з оплати праці		299	287
одержаними авансами	5.16	1 812	531

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

із внутрішніх розрахунків	5.14	5	5
Поточні забезпечення	5.19	464	391
Інші поточні зобов'язання	5.18	3 493	2 831
<b>Усього за розділом III</b>		<b>7 752</b>	<b>4 563</b>
<b>Баланс</b>		<b>40 097</b>	<b>34 958</b>

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) АТ «ЕФЕКТ»,  
складений за МСФЗ для МСП за 2022 та 2021 роки**

(у тисячах гривень)

Статті	при- мітки	За 2022 р.	За 2021 р.
<b>ТРИВАЮЧА ДІЯЛЬНІСТЬ</b>			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7.1	21 896	37 396
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7.2	(17 796)	(26 816)
<b>Валовий:</b>			
прибуток		<b>4 100</b>	<b>10 580</b>
(збиток)			
Інші операційні доходи	7.5	765	220
Адміністративні витрати	7.3	(3 907)	(8 556)
Витрати на збут	7.4	(968)	(1 417)
Інші операційні витрати	7.6	(1 940)	(753)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток			<b>74</b>
(збиток)		<b>(1 950)</b>	-
Інші доходи	7.7	-	303
Фінансові витрати	7.8	-	-
Інші витрати	7.9		-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток		-	<b>377</b>
(збиток)		(1 950)	
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток</b>	7.10	-	<b>(68)</b>
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток		-	<b>309</b>
(збиток)		<b>(1 950)</b>	
<b>II. СУКУПНИЙ ДОХІД</b>			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів			
Інший сукупний дохід до оподаткування			
Сукупний дохід		<b>(1 681)</b>	<b>309</b>
<b>III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ</b>			
<b>III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ</b>			
Матеріальні затрати	7.11	9 444	14 542
Витрати на оплату праці		8 422	9 620
Відрахування на соціальні заходи		1 718	1 972
Амортизація		2 110	2 354
Інші операційні витрати		2 549	8 557
<b>Разом</b>		<b>24 243</b>	<b>37 045</b>

**АТ «ЕФЕКТ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) АТ «ЕФЕКТ»,  
складений за МСФЗ для МСП**

**за 2022 та 2021 роки**

(у тисячах гривень)

Статті	при- мітки	За 2022 р.	За 2021 р.
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<i>Надходження від:</i>	8.1		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		15 523	24 607
Надходження авансів від покупців і замовників		531	1 812
Надходження від повернення авансів		88	25
Надходження від операційної оренди		8 482	17 620
Інші надходження		269	362
<i>Витрачання на оплату:</i>	8.2		
Товарів (робіт, послуг)		(13 156)	(19 742)
Праці		(6 866)	(7 787)
Відрахувань на соціальні заходи		(1 733)	(1 977)
Зобов'язань з податків і зборів		(4 798)	(10 333)
зобов'язань з податку на прибуток		-	-
зобов'язань з податку на додану вартість		(1 501)	(3 081)
зобов'язань з інших податків та зборів		(3 297)	(7 252)
Витрачання на оплату авансів		(293)	(660)
Витрачання на оплату повернення авансів		6	-
Інші витрачання		(97)	(234)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>(2 056)</b>	<b>3 693</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>	8.3		
<i>Надходження від реалізації:</i>			
необоротних активів		-	97
Інші надходження		-	-
<i>Витрачання на придбання:</i>			
необоротних активів		3	(602)
Інші платежі		-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>(3)</b>	<b>(505)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>	8.4		
<i>Надходження від :</i>			
отримання позик		-	-
<i>Витрачання на:</i>			
погашення позик		600	650
сплату дивідендів		-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>(600)</b>	<b>(650)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>(2 659)</b>	<b>2 538</b>
Залишок коштів на початок року		4 192	1 846
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		323	(192)
Залишок коштів на кінець періоду		1 856	4 192

**АТ «ЕФЕКТ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

**Звіт про власний капітал АТ «ЕФЕКТ», складений за МСФЗ для МСП**  
**за 2021 рік**

(у тисячах гривень)

Статті	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
примітки	5.20.1	5.20.2	5.20.3		5.20.4	
<b>Залишок на 01.01.2021 р.</b>	<b>1 196</b>	<b>15 660</b>	<b>601</b>	<b>364</b>	<b>14 215</b>	<b>32036</b>
Коригування:						
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31.12.2020 р.	<b>1 196</b>	<b>15 660</b>	<b>601</b>	<b>364</b>	<b>14 215</b>	<b>32036</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	<b>309</b>	<b>309</b>
Інший сукупний дохід за звітний період	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	<b>(75)</b>	-	-	<b>75</b>	-
Разом змін у капіталі	-	<b>(75)</b>	-	-	<b>384</b>	<b>309</b>
<b>Залишок на 31.12.2021 р.</b>	<b>1 196</b>	<b>15 585</b>	<b>601</b>	<b>364</b>	<b>14 599</b>	<b>32 345</b>

**Звіт про власний капітал АТ «ЕФЕКТ», складений за МСФЗ для МСП**  
**за 2022 рік**

(у тисячах гривень)

Статті	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
примітки	5.20.1	5.20.2	5.20.3		5.20.4	
<b>Залишок на 01.01.2022 р.</b>	<b>1 196</b>	<b>15 585</b>	<b>601</b>	<b>364</b>	<b>14 599</b>	<b>32 345</b>
Коригування:						
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31.12.2021 р.	<b>1 196</b>	<b>15 585</b>	<b>601</b>	<b>364</b>	<b>14 599</b>	<b>32 345</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	<b>(1 950)</b>	<b>(1 950)</b>
Інший сукупний дохід за звітний період	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	<b>(4)</b>	-	-	<b>4</b>	-
Разом змін у капіталі	-	<b>(4)</b>	-	-	<b>(1 946)</b>	<b>(1 950)</b>
<b>Залишок на 31.12.2022 р.</b>	<b>1 196</b>	<b>15 581</b>	<b>601</b>	<b>364</b>	<b>12 653</b>	<b>30 395</b>

## **1. Інформація про підприємство**

### **1.1. Організаційна структура та діяльність**

Повне найменування: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕФЕКТ»

Скорочена назва: АТ «ЕФЕКТ» (далі по тексту підприємство)

Код ЄДРПОУ 00333919

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕФЕКТ» є юридичною особою приватного права згідно законодавства України, створене відповідно до положень Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про акціонерні товариства», «Про цінні папери та фондову біржу» та інших нормативно-правових актів.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕФЕКТ» (засноване на базі Харківської парфумерно-косметичної фабрики в 1934 році) є правонаступником Акціонерного товариства «ЕФЕКТ» закритого типу, Харківської парфумерно-косметичної фабрики «ЕФЕКТ» у частині, що визначається договором купівлі-продажу № 021-В від 21.12.1993 року, і Приватного підприємства «Еліт-Косметік».

Дата державної реєстрації в ЄДРПОУ: 08.12.1995 року (Свідоцтво № 00333919 Виконавчого комітету Харківської міської ради народних депутатів про реєстрацію № 1773).

За організаційно-правовою формою АТ «ЕФЕКТ» є акціонерним товариством, за типом – приватним.

Розмір статутного капіталу: за установчими документами - 1 196 тисяч грн., він поділений на 2 990 простих іменних акцій однакової номінальної вартості 400 гривень кожна. Акції існують в без документарній формі. АТ «ЕФЕКТ» не здійснює випуск привілейованих акцій.

Відповідно до інформації, наданої ПАТ «Національний депозитарій України», акціонером підприємства станом на 31.12.2022 року є одна фізична особа, громадянин України, який володіє 100 % голосуючих акцій.

Органами управління АТ «ЕФЕКТ» є: Загальні збори акціонерів та генеральний директор.

Загальні збори є вищим органом АТ «ЕФЕКТ». Повноваження Загальних зборів АТ «ЕФЕКТ», передбачені Статутом, та внутрішніми документами підприємства, здійснюються єдиним акціонером одноосібно. Рішення єдиного акціонера з питань, що належать до компетенції Загальних зборів, оформляється ним письмово (у формі рішення, яке має статус протоколу Загальних зборів).

Генеральний директор підприємства є одноосібним виконавчим органом підприємства.

Дугін Віталій Борисович з 17.02.2021 року є тимчасово виконуючим обов'язки Генерального директора підприємства.

Головний бухгалтер підприємства з 05.05.2021 року Петрик Віта Станіславівна.

Дочірніх підприємств, філій, представництв та відокремлених структурних підрозділів АТ «ЕФЕКТ» не має, тому фінансову, статистичну та податкову звітність підприємство подає самостійно (не консолідовано). Змін в організаційній структурі підприємства чи припинення (ліквідації) окремих видів діяльності впродовж 2022 року не відбувалось. Обмеження щодо володіння активами не відбувалось. Участі у спільних підприємствах не відбувалось.

Місцезнаходження підприємства: 61010, Україна, Харківська обл., місто Харків, вулиця Георгіївська, будинок 10 (юридична та фактична адреса розташування співпадають).

Основними видами діяльності АТ «ЕФЕКТ» згідно із довідкою Обласного статистичного управління є:

Код КВЕД 20.42 Виробництво парфумних і косметичних засобів (основний);

Код КВЕД 36.00 Забір, очищення та постачання води;



## АТ «ЕФЕКТ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

Код КВЕД 11.07 Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки;

Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

Код КВЕД 71.20 Технічні випробування та дослідження;

Код КВЕД 17.29 Виробництво інших виробів з паперу та картону;

Код КВЕД 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря;

Код КВЕД 46.45 Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами;

Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

Код КВЕД 47.25 Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах;

Код КВЕД 47.75 Роздрібна торгівля косметичними товарами та туалетними приналежностями в спеціалізованих магазинах;

Код КВЕД 47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет.

Код КВЕД 47.99 Інші види роздрібною торгівлі поза магазинами.

Середня кількість працівників в АТ «ЕФЕКТ» станом:

- на 31.12.2021 року	<u>56 осіб</u> (54 особи – штатні працівники облікового складу, 2 особа – позаштатні працівники зовнішні сумісники);
- на 31.12.2022 року	<u>52 особи</u> (50 осіб – штатні працівники облікового складу, 2 особа – позаштатні працівники зовнішні сумісники).

#### 1.2. Умови функціонування та політична ситуація в Україні в умовах воєнного стану

На дату затвердження фінансової звітності підприємство функціонує в умовах, коли в країні склалася надзвичайно складна ситуація, що пов'язана з військовою агресією Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» та подальшим продовженням до 05 години 30 хвилин 25 квітня 2022 року відповідно до Указу Президента України від 14 березня 2022 року № 133/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», до 05 години 30 хвилин 25 травня 2022 року відповідно до Указу Президента України від 18 квітня 2022 року № 259/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», до 05 години 30 хвилин 23 серпня 2022 року відповідно до Указу Президента України від 17 травня 2022 року № 341/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», до 05 години 30 хвилин 21 листопада 2022 року відповідно до Указу Президента України від 12 серпня 2022 року № 573/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», до 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року відповідно до Указу Президента України від 07 листопада 2022 року № 757/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», до 05 години 30 хвилин 20 травня 2023 року відповідно до Указу Президента України від 06 лютого 2023 року № 58/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні».

Торгово-промислова палата України своїм листом № 2024/02.0-7.1 від 28.02.2022 року засвідчила факт настання на території нашої країни форс-мажорних обставин (обставини непереборної сили).

Майже за рік війни Україна відчула всі руйнівні наслідки збройного конфлікту на своїй території. Також були зафіксовані наслідки перших кроків в державній політиці, які мали допомогти економіці країни пройти через удари та невизначеності війни.

Економічні втрати за цей час шокують: рівень падіння ВВП складає 30,4 % у 2022 році, а рівень безробіття становить 30 %.

Тривала війна стає дедалі більш ймовірною перспективою, яка потребує переналаштування макроекономічної стратегії країни. Зокрема, нинішня комбінація економічної політики, яка ґрунтується на скороченні валютних резервів та інших тимчасових заходах, поступово стає неспроможною.

Сильна залежність від друкування грошей для фінансування державного дефіциту була неминучою в перші місяці війни, але якщо нинішня залежність від грошового фінансування збережеться, інфляція, яка вже перевищує 26 %, може легко зрости значно вище.

Економіка сходу України значною мірою зруйнована, зокрема, адже одні з найбільших металургійних заводів були в Маріуполі, тоді як захід країни постраждав менше.

Велика різниця існує також між секторами виробництва. Наприклад, російські ракети знищили всі великі нафтопереробні заводи, але ІТ-сектор залишається сильним. Внаслідок російського вторгнення економічна діяльність в низці секторів і регіонах України наразі практично відсутня. Вивільнені ресурси мають бути використані деінде, і урядова політика має сприяти цьому широкомасштабному перерозподілу.

Вартість відбудови України вже зараз сягає близько 500-600 мільярдів євро (за даними Світового банку). Наслідки вторгнення відчуватимуться упродовж кількох поколінь, адже сім'ї було розділено й переміщено, порушено розвиток людського потенціалу, знищено культурну спадщину, а позитивна траєкторія розвитку економіки й рівня бідності змінилася на негативну.

На думку провідних економістів країни, щоб економіка України відновилася, знадобляться роки. Крім того, втрати від війни мають довгостроковий вплив. Руйнуванням конкретних споруд деструктивний вплив війни не обмежується. Йдеться про недоотримання інвестицій, втрату робочих місць, блокування торгівлі.

Прогнозується, що бідність в Україні зросте вдесятеро, а станом на кінець 2022 року один з п'яти українців живе в бідності. Головними чинниками є різке зростання цін на продовольство, а також переміщення мільйонів людей, які втратили свої домівки. Аналітики наголошують, що зростання рівня бідності буде ще більшим від прогнозованого, якщо уряди та інституції в усьому світі не зможуть надати Україні достатнього фінансування для поповнення невоєнного бюджетного дефіциту України, який є великим і невпинно зростає.

Але у багатьох сферах економіка України продемонструвала дивовижну стійкість, яка співставна зі стійкістю українських військових. Вони разом стали підставою для своєрідного голосу довіри до відновлення країни з боку західних партнерів та дали поштовх до широкого обговорення майбутнього великого плану відновлення України.

Із початку повномасштабного нападу країни-агресора економіка та фінансова система переведені з ринкових засад управління на управління в «ручному» режимі для реагування на безпрецедентні виклики. Цей підхід спрацював. Він дав змогу вгамувати паніку та стабілізувати роботу фінансово-економічної системи.

Проте за поступового відновлення економіки негативні та дестабілізуючі ефекти від «ручного» управління фінансовою системою та величезного дефіциту бюджету стають відчутнішими. Це потребує наступного етапу у фінансово-економічній політиці – перехід до прийняттого дефіциту бюджету з ринковими джерелами фінансування. Він дасть можливість створити передумови для повернення до традиційних монетарних інструментів і ринкових засад функціонування валютної системи.

Влада швидко адаптувала грошово-кредитну та валютну політику для збереження фінансової та курсової стабільності. Щоб компенсувати значну втрату міжнародних резервів, було проведено девальвацію обмінного курсу, що допомогло стабілізувати валютні резерви та зберегти загальну макроекономічну та фінансову стабільність. Фіскальна політика орієнтована на пріоритетні витрати на оборону, соціальні виплати, гуманітарні потреби та, де можливо, деяке виправлення критичної інфраструктури. Невизначеність щодо розміру потреб у фінансуванні залишається надзвичайно високою і залежить від тривалості війни та її

інтенсивності, а економічні ризики вимальовуються великими, у тому числі пов'язані з потенційною додатковою шкодою критично важливій інфраструктурі або новими збоями в сільськогосподарському та енергетичному секторах.

Нині економіка поступово адаптується. Економічна логіка починає заміщувати психологічний шок початку війни і переважання благодійних мотивів. Бізнес намагається максимізувати прибуток, а громадяни – збільшити доходи та захистити заощадження.

Наш уряд працює над вирішенням проблем бізнесу. Щоб не залишити бізнес сам на сам з непередбачуваними обставинами, які спричинені вторгненням держави-агресора, з середини березня 2022 року запроваджена програма переміщення українського виробництва. Метою програми є захист промислових потужностей вітчизняних підприємств усіх форм власності.

Наразі переміщення підприємств здійснюється в один з шістнадцяти регіонів (Закарпатська, Івано-Франківська, Львівська, Тернопільська, Хмельницька, Чернівецька, Вінницька, Волинська, Рівненська, Кіровоградська, Черкаська, Полтавська, Дніпропетровська, Житомирська, Одеська та Київська (за виключенням м. Києва) області). Перевезення обладнання релокованих підприємств безплатно здійснюють "Укрзалізниця", "Укрпошта" або ж бізнес переміщається власними ресурсами з подальшою компенсацією затрачених коштів.

АТ «ЕФЕКТ», хоча й знаходиться на території, де ведуться (велися) активні бойові дії переміщення не здійснило та проводить свою господарську діяльність за своїм постійним місцезнаходженням.

Загальна сума прямих збитків інфраструктури України внаслідок розпочатої Росією війни сягає 136 млрд доларів. Зростання загальної суми збитків пов'язане зі збільшенням кількості зруйнованих та пошкоджених об'єктів серед промислових підприємств, соціальних закладів та об'єктів культури, туризму та спорту.

На відновлення лише базової інфраструктури України знадобляться десятки мільярдів доларів. Відновлення ж міст та агломерацій, хоч як це сумно усвідомлювати, коштуватиме набагато більше.

Остаточний підрахунок інфраструктурного збитку можливо буде зробити після припинення воєнних дій і розмінування територій.

Протягом першого місяця повномасштабної війни з України виїхали 3,6 млн людей. Ще близько 6,5 млн, за оцінками Міжнародної організації з міграції, покинули місце свого постійного проживання і переїхали в межах країни. У перші дні до прикордонних пунктів пропуску до країн Євросоюзу, з якими межує Україна, насамперед до Польщі, утворилися кілометрові черги. Кожного дня кордон перетинали до 150 тис. людей. Не менші затори утворилися і на виїздах із великих міст, що зазнали бомбардувань уже в перші дні. Проте не лише дістатися до кордону, а й виїхати зі свого міста у бік безпечніших областей для мешканців багатьох міст України залишається складним завданням й до цього часу.

Найбільше людей виїхали з України у проміжку з 27 лютого до 9 березня 2022 року. У цей період кордон України на виїзд перетнули 1 649 088 людей; щоденно з країни виїжджали понад 150 000 людей. 6 березня 2022 року кордон перетнули 210 526 осіб, що є найбільшим показником за один день.

Для частини людей країни, що межують з Україною, є транзитними, бо вони прямують в інші країни ЄС, зокрема Німеччину, Австрію, Чехію, Італію, Францію, Іспанію, Португалію, країни Балтії тощо. Відносно невелика кількість українців також шукають прихисток поза межами ЄС.

Переміщення всередині країни відбувалося хвилями залежно від наявності бойових дій у регіоні чи населеному пункті. За оцінками на основі опитування МОМ, 48% переміщених в Україні залишили місце проживання після початку війни, 45% залишили місце проживання, коли війна досягла їхнього району, а 5% покинули місце проживання в очікуванні конфлікту.

Найбільша частка людей переїхала до західного макрорегіону — більше 2,5 млн осіб.

## АТ «ЕФЕКТ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

Частина ВПО продовжує переміщатися як у межах України, так і за кордон. Майже половині (44%) громадянам України довелося тимчасово розлучитися зі своєю сім'єю під час війни. Тож переміщення ВПО може бути пов'язане або зі спробами возз'єднання сім'ї, або, навпаки, із намаганням забезпечити найбільш вразливих членів родин (наприклад, вагітних жінок, жінок з малими дітьми) шляхом вивезення їх за кордон.

21 березня 2022 року Уряд анонсував програму підтримки ВПО, що спрямована на видачу соціальної допомоги переміщеним особам, компенсацію роботодавцям за працевлаштування та компенсацію комунальних послуг особам і громадам, які надали прихисток безкоштовно. Зокрема, держава виплачує кожній переселеній особі мінімальну грошову щомісячну допомогу в розмірі 2 тис. гривень, та 3 тис. гривень — людям з інвалідністю та дітям.

Війна також позначилася й на рівні зайнятості населення. Ситуація на ринку праці вкрай складна.

З початку російської агресії в Україні було втрачено близько 7 мільйонів робочих місць. За оцінками фахівців, якщо бойові дії загостряться, втрати робочих місць зростуть до 15 мільйонів. Однак, якщо вони припиняться, можливе швидке відновлення з поверненням 5 мільйона робочих місць.

Ринок праці став належати роботодавцям: через падіння доходів компаній чимало з них звільнили працівників та скоротили зарплати.

Щоб утриматися на ринку, компанії мусили суттєво переглянути свої витрати, у тому числі – на утримання персоналу.

Стандартними шляхами оптимізації стали переведення працівників на не повну зайнятість, скорочення кількості робочих годин або оформлення відпустки за власний кошт. Фахівці стверджують, що найгірший період для скорочення зарплат позаду.

Бізнес адаптувався до діяльності в умовах війни. Потроху повертаються до роботи представники малого та середнього бізнесу, які постраждали найбільше.

За даними Нацбанку, падіння зарплат у приватному секторі з 24 лютого становить 25-50%.

Найбільше таких у добувній промисловості та будівництві. Поступово зростає частка підприємств, що зменшили оплату праці на 10-50%, зокрема в енергетиці, секторі послуг, транспорті і торгівлі.

Керівництво АТ «ЕФЕКТ» вважає своїм основним обов'язком забезпечити безпечні умови праці для своїх працівників, дбати про їх безпеку та здоров'я. Саме керуючись такими мотивами, аби не наражати своїх працівників на небезпеку під час масштабних воєнних дій, управлінським персоналом було прийнято рішення встановити простій на період дії воєнного стану. Розрахунки по заробітній платі під час простою здійснювалися у розмірі 2/3 місячного окладу, що встановлений працівнику. Виплата заробітної плати проводилася своєчасно.

Починаючи з квітня 2022 року в зв'язку з поступовим відновленням роботи підприємства деяких працівників переведено на дистанційну роботу. В зв'язку з виробничою необхідністю деякі працівники під час простою залучались до роботи.

Наказом АТ «ЕФЕКТ» від 23.05.2022 р. № 18 оголошено припинення простою з 01 червня 2022 р.

Управлінський персонал намагається підтримати своїх працівників у такий складний час. Так, за заявами працівників протягом 2022 року була виплачена нецільова благодійна матеріальна допомога у зв'язку зі скрутним матеріальним становищем через воєнні дії в країні у розмірі 196,0 тис. грн.

Підприємство намагається відновити свою роботу в повному обсязі.

Керівництво підприємства сподівається, що курс на комплексні рішення уряду для підтримки економіки та бізнесу триватиме протягом 2023 року, щоб попри всю непередбачуваність підприємство могло бути впевненим, що після закінчення війни в нього з'явиться можливість для відновлення, розвитку й масштабування.

Основна господарська діяльність АТ «ЕФЕКТ» з виробництва і реалізації парфумної продукції, постачання питної води та надання в оренду нерухомого майна зосереджена на Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

території України. Підприємство є експортером парфумерної продукції в країни ближнього та далекого зарубіжжя (Молдова, Киргизстан, Латвія, Німеччина).

Протягом березня 2022 року спостерігалось завмерання на ринку парфумерної продукції. Але з квітня 2022 року почалося поступове відновлення попиту. Протягом всього часу у період воєнного стану управлінським персоналом проводиться моніторинг попиту на ринку парфумерно-косметичної продукції, пошук потенційних покупців, дослідження можливих додаткових ринків збуту як на території нашої країни, так і на території сусідніх країн та країн ЄС.

В зв'язку з масовою евакуацією населення, об'єми реалізації питної води знизилися до критичного рівня. Адже відсутня частка населення значно впливає на рівень споживання питної води. Але керівництво не зупиняється та намагається відновити та досягти довоєнний рівень реалізації питної води.

Орендарі АТ «ЕФЕКТ» на початку війни, не маючи неможливості дістатися до своїх приміщень із-за постійних обстрілів, призупинили свою діяльність та зазнали відчутних збитків. Орендарі ініціювали переговори про зниження орендної плати або канікули по оплаті. Керівництво підприємства, розуміючи всю складність ситуації, проводило роз'яснювальну роботу з кожним орендарем, наголошуючи на тому факті, що АТ «ЕФЕКТ» зробило все можливе для забезпечення збереження майна, нормальної ділової активності своїх орендарів, не перешкоджав і не обмежував доступ до орендованих приміщень, пропонував альтернативні пропозиції. Протягом 2022 року відтоку орендарів майже не відбулося. Поступово орендарі відновили свою роботу.

Управлінський персонал підприємства вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності в умовах, що склалися, але подальше погіршення ситуації в економіці України може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан підприємства, який неможливо визначити на цей момент.

## **2. Основа підготовки фінансової звітності**

### **2.1. Заява про відповідність**

Фінансова звітність АТ «ЕФЕКТ» є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного та повного розкриття усіх суттєвих аспектів фінансового стану підприємства станом **на 31 грудня 2022 року**, результатів його діяльності, а також руху грошових коштів і змін в капіталі за 2022 рік, що закінчився на зазначену дату, для забезпечення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними ефективних економічних рішень.

Підготовлена АТ «ЕФЕКТ» фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам Міжнародного стандарту фінансової звітності для малих та середніх підприємств (версії 2021 року) (далі за текстом – МСФЗ для МСП) та Тлумачень (КТМФЗ, ПКТ), в редакції, офіційно оприлюдненій на веб-сайті Міністерства фінансів України станом на 31 грудня 2022 року ([https://mof.gov.ua/uk/translation\\_of\\_international\\_financial\\_reporting\\_standards\\_2022\\_updated-576](https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-576)), дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації, а саме, зрозумілої, доречної та зіставної інформації.

### **2.2. Основа надання фінансової звітності**

На вимогу п.2 статті 12<sup>1</sup> „Застосування міжнародних стандартів” Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.08.99р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями), починаючи з 01 січня 2019 року, підприємство складає фінансову звітність за МСФЗ. Датою переходу на МСФЗ підприємство обрало 01.01.2018 року.

Основою надання фінансової звітності є міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ для МСП) (версії 2021 року), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та Тлумачення, видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

редакції, чинній на 31 грудня 2022 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за доцільною вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ у відповідності до МСФЗ для МСП. При формуванні фінансової звітності підприємство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативно-правових актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

### 2.3. Форма та назви фінансових звітів.

Перелік та форми фінансових звітів складені у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів, який базується на принципах Міжнародних стандартів фінансової звітності, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпаний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма підприємствами, які формують звітність.

Річна фінансова звітність АТ «ЕФЕКТ» за 2022 року складається з:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 р.;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік;
- Звіту про рух грошових коштів за 2022 рік;
- Звіту про власний капітал за 2022 рік;
- Приміток до фінансової звітності за 2022 рік.

### 2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ, та враховуючи П(С)БО 1, підприємство у Звіті про фінансові результати (сукупний дохід) подає витрати, визнані у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів підприємством здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи їх виплат. Інформація формується на підставі облікових записів підприємства.

### 2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність АТ «ЕФЕКТ», вважається календарний рік, тобто період з **01 січня по 31 грудня 2022 року**.

### 2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність АТ «ЕФЕКТ» за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, була схвалена керівництвом, затверджена до випуску та підписана Т.в.о. Генерального директора підприємства **21 лютого 2023 року**. Ні учасники підприємства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

### 2.7. Валюта фінансової звітності

Валютою фінансової звітності є грошова одиниця України – гривня, одиниця виміру – тисяча гривень.

### **3. Основні принципи облікової політики.**

Протягом 2022 року підприємство дотримувалось наступних принципів діяльності та складання фінансової звітності: доречність, безперервність, суттєвість, зіставність, періодичність нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, своєчасності, послідовності, обачності та єдиного грошового вимірника.

Облікова політика АТ «ЕФЕКТ» розроблена та узгоджена керівництвом підприємства відповідно до вимог МСФЗ для МСП та інших чинних МСФЗ. Облікова політика затверджена генеральним директором 29.12.2017 року (наказ № 44). Підприємство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ дозволяє визначення категорій статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Управлінський персонал підприємства наголошує на відповідності облікової політики, що застосована для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, тій, що використовувалася для найближчої річної фінансової звітності, складеної станом на 31.12.2021 р.

З метою удосконалення документообігу на підприємстві, документального оформлення господарських операцій руху необоротних активів, малоцінних швидкозношуваних предметів, сировини та матеріалів управлінським персоналом було прийнято рішення щодо внесення доповнень до Додатку №3 «Графік документообігу на АТ «Ефект» та Додатку № 5 «Перелік форм первинного обліку, що застосовуються на АТ «Ефект» у практичній діяльності та не затверджені державними органами» узгодженої облікової політики підприємства. Доповнення в зазначених додатках не вносять зміни до облікової політики підприємства.

#### **Основні засоби**

АТ «ЕФЕКТ» оцінило вартість об'єктів основних засобів на дату переходу на МСФЗ для МСП за їх справедливою вартістю, визначеною на підставі результатів незалежної оцінки, та використало цю справедливу вартість як доцільну собівартість на цю дату. Оцінка здійснювалася ТОВ «Оцінка 24» (сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 771/16 від 13.10.2016 року) із застосуванням порівняльного підходу. Такі основні засоби амортизуються протягом строку, що залишився для їх корисного використання, у випадках, де це потрібно, підприємство визнає збитки від знецінення.

Одиниці об'єктів основних засобів, що придбані 01 січня 2018 року та пізніше, відображені по вартості придбання, яка враховує витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням та доведенням об'єкта до робочого стану, за мінусом нарахованого зносу (амортизації). Вартість активів, що створенні господарським способом, включає в себе вартість витрат на матеріали, заробітну плату основних робітників та відповідну частину загальноновиробничих витрат. Поріг суттєвості при визначенні вартості основних засобів встановлено на рівні 20 000 грн. Результати від вибуття об'єктів основних засобів визнаються в показниках «інших доходів» або «інших витрат» у складі прибутків або збитків за період.

Якщо суттєві компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Після визнання активами об'єкти основних засобів обліковуються за собівартістю мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності. При вибутті об'єкта основних засобів сума дооцінки, відображена у складі додаткового капіталу, включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу по дооцінці.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом на основі таких очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

## АТ «ЕФЕКТ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

---

Будівлі та споруди	від 20 до 105 років
Машини та обладнання	від 6 до 20 років
Транспортні засоби	від 5 до 30 років
Інструменти, прилади та інвентар	від 5 до 30 років
Інші основні засоби	від 5 до 12 років

На дату балансу основні засоби відображаються за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. На кожну дату балансу підприємство здійснює оцінку наявності ознак того, що корисність основних засобів може зменшитися. Якщо хоча б одна з ознак існує, підприємство здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування такого активу.

У разі наявності у членів постійно діючої комісії, створеної на основі наказу керівника підприємства для визнання основних засобів, інформації про зміну способу використання активу, значний несподіваний фізичний знос, технологічний прогрес та зміну ринкових цін, підприємство переглядає свої попередні оцінки та, якщо поточні очікування відрізняються від минулих, коригує ліквідаційну вартість, метод амортизації та строк корисної експлуатації. Зміна ліквідаційної вартості, методу амортизації або строку корисної експлуатації має відобразитися підприємством як зміна облікових оцінок.

Первісна вартість основного засобу збільшується у випадку здійснення ремонту, реконструкції, модернізації, добудовування, дообладнання, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від його використання та оцінка таких витрат може бути достовірно визначена. Суми суттєвих модернізацій та удосконалень, що ведуть до збільшення майбутніх економічних вигод, а також інші подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання основних засобів, капіталізуються на підставі рішення керівництва підприємства (затвердження акту постійно діючої експертної технічної комісії по роботі з основними засобами). Усі інші витрати на ремонти, реконструкції відображаються у складі витрат звітного періоду.

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, які на дату балансу не введені в експлуатацію.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

#### **Інвестиційна нерухомість**

Підприємство визнає нерухомість інвестиційною, якщо вона утримується з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності.

АТ «ЕФЕКТ» оцінило вартість об'єктів інвестиційної нерухомості на дату переходу на МСФЗ для МСП за їх справедливою вартістю, визначеною на підставі результатів незалежної оцінки, та використало цю справедливую вартість як доцільну собівартість на цю дату. При подальшому первісному визнанні підприємство оцінює інвестиційну нерухомість за собівартістю, що включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання, такі як плата за надання юридичних та брокерських послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Нерухомість змішаного призначення розподіляється між інвестиційною нерухомістю та основними засобами. Якщо ці частки не можуть бути продані окремо, нерухомість є інвестиційною нерухомістю, якщо значна її частка (більше 80%) утримується з метою



## АТ «ЕФЕКТ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

---

отримання орендних платежів.

Після визнання активом, об'єкт інвестиційної нерухомості підприємство обліковує за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

#### **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи визнаються підприємством активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб. Після первісного визнання нематеріальні активи підприємство оцінює за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених втрат від зменшення корисності.

До нематеріальних активів підприємство відносить:

- авторські права (в т.ч. на комп'ютерне програмне забезпечення);
- права на використання природних ресурсів;
- права на використання майна;
- ліцензії;
- свідоцтва на торгові знаки для виготовлення парфумерних засобів та питної води;
- патенти та інтелектуальна власність.

Термін корисного використання і відповідні норми амортизації визначаються для кожного об'єкту нематеріальних активів фахівцями підприємства - членами постійно діючої комісії відповідно до специфічних вимог їх експлуатації. Ліквідаційну вартість нематеріального активу підприємство приймає за нуль.

Підприємство до групи нематеріальних активів «права на використання майна» включає право постійного користування земельною ділянкою державної власності, розташованої за адресою м. Харків, вул. Георгіївська, буд. 10. Таке право використовується підприємством у господарській діяльності з метою отримання майбутніх економічних вигод, є ідентифікованим активом, який сам по собі не має матеріальної форми.

Первісно підприємство оцінило право постійного користування земельною ділянкою державної власності за собівартістю, яка складається з вартості цього права за розрахунком незалежного оцінщика та витрат на проведення оцінки.

Відповідно до національного законодавства право на землю не має встановленого строку використання. З огляду на це, актив, що виникає з такого права, має невизначений строк корисної експлуатації, як наслідок не амортизується.

Для амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації. Строки та метод амортизації нематеріальних активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року. Зміна передбачуваних строків чи способу отримання прогнозованих економічних вигод, втілених в активах, відображається підприємством як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, й обліковується як зміна облікової оцінки.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів підприємство визнає у Звіті про фінансові результати в категорії витрат відповідно до функцій активу. Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюються й визнаються в показниках «інших доходів» або «інших витрат» у складі прибутків або збитків в момент припинення визнання цього активу.

#### **Фінансові інструменти**

До фінансових активів належать грошові кошти, кредити та позики надані, торговельна дебіторська заборгованість (крім авансів виданих), векселі отримані.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

До фінансових зобов'язань належать кредити, позики отримані, торговельна кредиторська заборгованість, векселі до сплати, отримані облігації.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання визнаються, коли підприємство стає стороною договірних відносин щодо таких інструментів. У обліку придбані фінансові активи, як вид фінансових інструментів та пов'язані з ними фінансові зобов'язання, визнаються на дату виконання контракту.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання підприємство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими та відображаються у складі необоротних активів.

Фінансові зобов'язання, термін сплати яких очікується протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі поточних зобов'язань. Фінансові зобов'язання, термін сплати яких очікується протягом більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, відображаються у складі довгострокових зобов'язань.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, які не мають зазначеної відсоткової ставки та класифікуються як поточні активи чи поточні зобов'язання, первісно оцінюються за недисконтованою сумою. Наприкінці кожного звітного періоду підприємство оцінює фінансові інструменти у наведений нижче спосіб:

- короткострокові фінансові активи та фінансові зобов'язання за ціною операції за вирахуванням зменшення корисності,
- довгострокові фінансові активи та фінансові зобов'язання за теперішньою вартістю майбутніх платежів, дисконтованих за ринковою процентною ставкою на подібний борговий інструмент.

Перед складанням фінансової звітності підприємство оцінює, чи є об'єктивне свідчення зменшення корисності будь-яких фінансових активів, оцінених за собівартістю чи амортизаційною вартістю. Якщо таке об'єктивне свідчення є, то підприємство визнає у прибутку чи збитку втрати від зменшення корисності.

**Дебіторська заборгованість по основній діяльності**

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

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг за поточною вартістю за вирахуванням резерву на її знецінення. Ознаками того, що дебіторська заборгованість по основній діяльності знецінена, вважаються суттєві зміни в економіці, галузевій специфіці або ж у фінансовому становищі окремих клієнтів, фінансові труднощі контрагентів, ймовірність їхнього банкрутства або фінансової реорганізації, непогашення або прострочення платежу. Зміни в економіці, галузевій специфіці або ж у фінансовому становищі окремих клієнтів.

З метою визначення суми знецінення короткострокової дебіторської заборгованості щорічно, на звітну дату, підприємство використовує наступну матрицю забезпечення у вигляді фіксованих відсотків, які залежать від кількості днів, що минули з моменту визнання дебіторської заборгованості простроченою:

показники	прострочення погашення заборгованості по дням					
	без	1-30	31-90	91-365	366-730	731-1095
Кількість днів						

## АТ «ЕФЕКТ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

	просрочки					
Відсоток забезпечення, %	0,001	3	7	13	45	100

#### Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку угоди підприємство визначає, чи залежить її виконання від використання конкретного активу, та чи переходить право користування активом у результаті цієї угоди.

Операції з надання в оренду нерухомості та інших об'єктів основних засобів визнаються підприємством як операційна оренда, оскільки значна частина ризиків та винагород пов'язаних з правом власності на актив до орендарів не передається. Платежі, отримані в рамках оперативної оренди, відносяться підприємством на фінансовий результат рівномірно протягом строку оренди.

Підприємство визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як поточні витрати. Політика нарахування амортизації на передані в оренду активи, що амортизуються, відповідає стандартній політиці підприємства що до подібних активів.

#### Запаси

Запаси кваліфікуються підприємством за такими групами: виробничі запаси, незавершене виробництво, готова продукція та товари. Товарні запаси оцінюються підприємством за нижчою з двох величин: собівартостю або чистою ціною вартості реалізації.

Підприємство включає у собівартість запасів всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час їх доставки до теперішнього місцезнаходження та приведення їх у відповідний стан. Для обліку запасів, при списанні у виробництво чи іншому вибутті, підприємство застосовує метод середньозваженої собівартості.

Для розрахунку собівартості готової продукції основного виробництва підприємство застосовує метод калькулювання фактичної виробничої собівартості з використанням елементів нормативного методу (нормуються лише прямі витрати). В інших підрозділах допоміжного виробництва застосовується простий метод калькулювання.

Підприємство щорічно, наприкінці звітної періоду, оцінює, чи зменшилась корисність будь-яких запасів, тобто їхню балансову вартість вже повністю отримати не можна (наприклад, через пошкодження, застарілість або зменшення цін продажу). Якщо корисність об'єкта (чи групи об'єктів) запасів зменшилась, то підприємство оцінює запаси за ціною продажу мінус витрати на завершення та продаж і визнає втрати від зменшення корисності.

#### Грошові кошти та їх еквіваленти

З метою складання Звіту про рух грошових коштів підприємство до складу грошей та їхніх еквівалентів включило: готівкові кошти в касі та грошові кошти на банківських рахунках. Грошові кошти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній та в іноземній валюті.

Усі інші грошові кошти та їх еквіваленти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи, щодо яких на дату балансу підприємство оцінює наявність ознак, що свідчать про втрати від зменшення корисності.

Звіт про рух грошових коштів підприємство складає за прямим методом.

#### Інші оборотні активи

Підприємство класифікує як інші оборотні активи розрахунки з податку на додану вартість, відповідно до яких українським законодавством передбачено відображення за спеціальними правилами, що включають виникнення зобов'язань/кредиту перед бюджетом за отриманими авансами та податкового кредиту при відсутності податкових накладних.

#### Власний, резервний та інший додатковий капітал

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

## АТ «ЕФЕКТ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

Емітовані (випущені) акції АТ «ЕФЕКТ» класифіковані як зареєстрований капітал підприємства.

Відповідно до українського законодавства та власного статуту, підприємство акумулювало суми розподіленого прибутку з метою створення резервного капіталу.

#### **Капітал у дооцінках**

Капітал у дооцінках містить у собі суму дооцінки основних засобів, здійсненої підприємством на дату переходу на МСФЗ.

#### **Нерозподілений прибуток**

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий підприємством з початку ведення комерційної діяльності з включенням сум дооцінки при вибутті основних засобів та за вирахуванням збитків і дивідендів.

#### **Дивіденди**

Дивіденди визнаються в якості зобов'язань та вираховуються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату.

#### **Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість**

Принцип первісного визнання та оцінки кредиторської заборгованості по основній діяльності та іншої кредиторської заборгованості полягає в оцінці заборгованості по справедливій вартості плюс витрати на проведення операцій.

Справедливу вартість кредиторської заборгованості при первісному визнанні визначає ціна операції. Таке визнання здійснюється на дату операції (на дату здійснення угоди).

#### **Резерви та забезпечення**

Резерви та забезпечення створюються при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди, та його оцінка може бути визначена розрахунком.

Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу. Суми створених забезпечень визнаються витратами (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів).

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Підприємство переглядає забезпечення на кожну дату звітності та коригує їх таким чином, щоб відобразити найкращий поточний розрахунок суми, яка буде необхідна для погашення зобов'язання на цю дату звітності. Будь-які коригування раніше визнаних сум відображаються у прибутку чи збитку.

#### **Виплати працівникам**

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюються в АТ «ЕФЕКТ» відповідно до Закону України «Про оплату праці» та положень Колективного договору.

Підприємство здійснює на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску. Зазначені суми включаються до складу витрат у тому періоді, у якому вони були нараховані.

Кожний місяць підприємство створює поточне забезпечення на виплату відпусток працівникам. Сума забезпечення на виплату відпусток працівникам підприємства розраховується як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Цю суму підприємство відображає на дату звітності як поточне зобов'язання.

## **АТ «ЕФЕКТ»**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

Крім того, підприємство зобов'язане компенсувати державі суми пенсійних виплат, що здійснюються державою на користь працівників, які працювали протягом певного часу в шкідливих умовах, які визначені нормативно-правовими державними актами.

#### **Інші поточні зобов'язання**

Підприємство класифікує як інші поточні зобов'язання по розрахункам з податку на додану вартість, відповідно до яких українським законодавством передбачено відображення за спеціальними правилами, що включають виникнення зобов'язань перед бюджетом за касовим методом та податкового кредиту по авансах сплачених.

#### **Податки**

##### **Податок на прибуток**

Податок на прибуток складається за звітний рік з поточного і відстроченого податків.

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередній періоди оцінюються в сумі, розрахованої до оплати податковим органам. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкового законодавства і податкових ставок, які набули чинності або фактично діяли на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань і визнається підприємством відносно різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань в фінансовій звітності у відповідних податкових базах, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Підприємство визнає зміни у відстроченому податковому зобов'язанні чи відстроченому податковому активі як витрати на податок у прибутку чи збитку. Відстрочене податкове зобов'язання (актив) підприємство оцінює за ставками податку та відповідно до законів, прийнятих або чинних до дати звітності.

Підприємство не дисконтує поточні чи відстрочені податкові активи та зобов'язання.

##### **Податок на додану вартість**

Доходи, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не відшкодовується згідно податкового законодавства. У такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або в складі витрат;
- Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або виплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в балансі.

##### **Інші податки**

Інші податки, крім вище згаданих, у фінансовій звітності підприємства показані як компонент собівартості виробленої продукції (рентні платежі) та адміністративних витрат (податок на землю та нерухомість).

##### **Визнання доходів**

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до підприємства економічних вигод, пов'язаних з операцією та підприємство передало покупцеві пов'язані з власністю на товар (послуги) значні ризики і винагороди, а суму доходу можна достовірно оцінити. У деяких випадках ймовірність може виникати лише при отриманні компенсації або при усуненні невизначеності. Виручка від надання послуг визнається як дохід у періоді, коли товари (послуги) були фактично надані. Для встановлення ступеня завершеності операцій по реалізації продукції (послуг) доходи відображаються в звітному періоді підписання накладної або акту приймання-передачі товарів (послуг).

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються, за вирахуванням податку на додану вартість.

**Визнання витрат**

Витрати обліковуються за методом нарахування. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі інших витрат.

**Операції з іноземною валютою**

Операції в іноземній валюті підприємство відображає після первісного визнання у функціональній валюті, застосовуючи до суми в іноземній валюті курс обміну “spot” між функціональною валютою та іноземною валютою на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, відображені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції. Курсові різниці, які виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються підприємством в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

**Згортання фінансових активів та зобов'язань**

У фінансовій звітності підприємство не допускає взаємозалік активів і зобов'язань, а також доходів і витрат, якщо тільки це не потрібно або не дозволено відповідно до МСФЗ. Підприємство у фінансовій звітності подає на нетто-основі прибутки та збитки від курсових різниць.

**Операції з пов'язаними особами**

До пов'язаних сторін АТ «ЕФЕКТ» відносить осіб, які контролюють та мають суттєвий вплив на підприємство, це акціонери та члени провідного управлінського персоналу підприємства.

**3.1. Основні припущення та судження в процесі застосування облікової політики**

При підготовці фінансової звітності підприємство здійснювало оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ для МСП та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Основні оцінки та судження базувалися на попередньому досвіді управлінського персоналу, специфіці умов роботи підприємства та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються підприємством обґрунтованими. Оцінки, судження і припущення, що використовувались управлінським персоналом при складанні цієї фінансової звітності, відповідають оцінкам, судженням і припущенням, які застосовувалися при складанні річної фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2021 року.

**3.1.1. Діяльність на безперервній основі**

В процесі застосування облікової політики підприємства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності. Серед іншого, ці судження включають правомірність застосування припущення щодо здатності підприємства вести свою діяльність на безперервній основі.

До дати випуску фінансової звітності за 2022 рік акти збройної агресії російських військ надали руйнівного ефекту об'єктам української інфраструктури, призвели до тисяч смертей серед цивільного населення та спричинили суттєві негативні наслідки для громадян, бізнесу та економіки України в цілому. При підготовці фінансової звітності за 2022 рік керівництвом було оцінено здатність підприємства продовжувати свою діяльність в майбутньому з врахуванням військових дій на території України, що тривають на сьогоднішній день та вже спричинили й продовжують спричиняти значні негативні наслідки як для економіки країни в

цілому, так і для підприємства та його покупців зокрема. Управлінським персоналом проаналізовано потенційний вплив військової агресії проти України на фінансовий стан підприємства та на фінансові результати в майбутньому.

Не зважаючи на те, що з самого початку повномасштабного вторгнення країни-агресора місто Харків знаходилося в зоні бойових дій, підприємство не втрачало контролю над активами. Крім того, був постійний доступ до офісів, будівель, обладнання та транспортних засобів підприємства. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень жодних активів, які перешкоджали б продовженню безперервної діяльності підприємства. З огляду на це, суттєвих негативних наслідків для активів підприємства дотепер виявлено не було.

З початком воєнних дій на території нашої країни спостерігалася паніка не тільки у населення, а й у бізнесі в цілому. Різка міграція населення, масштабна зупинка діяльності підприємств в місті призвела до падіння обсягів споживання питної води. Значної мірою знизився попит на парфумерно-косметичну продукцію.

У розріз очікуванням управлінського персоналу щодо втрати орендарів із-за місцерозташування підприємства, що знаходиться на території міста, де ведуться бойові дії, жодного орендаря не втрачено. А навпаки, в результаті відновлення на кінець 2022 року на територій міста бізнесу, виникла можливість до залучення додаткових орендарів, які, з зрозумілих причин, втратили свої приміщення. Тим більше, що приміщення підприємства (як офісні, так і виробничо-складські) залишилися в задовільному стані, є всі необхідні інженерні комунікації (електро та водопостачання, водовідведення, телефон, інтернет, автономне опалення в кожній будівлі, встановлені кондиціонери) та задіяна система безпеки з цілодобовою охороною, яка оснащена системою відеоспостереження та сигналізації.

Повноцінне функціонування підприємства пов'язане зі значними складнощами, що існують й на сьогоднішній день. В першу чергу, труднощі, з якими стикнулося підприємство на початку воєнних дій в країні, були пов'язані зі зменшенням попиту на виготовлену парфумерну продукцію, хоча жодного постійного покупця на дату випуску цієї фінансової звітності майже не втрачено. Навпаки, керівництво наполегливо працює, щоб відновити ринок збуту парфумерної продукції до довоєнного рівня, здійснює заходи у напрямку пошуку нових клієнтів-покупців як на території нашої держави, так і за її межами. Одним із прикладів такої роботи є укладення у листопаді 2022 року договору з нерезидентом - підприємством ТОВ Флора (Грузія) та уже у грудні 2022 року здійснене перше відвантаження парфумерної продукції. Результатом проведеної роботи з контрагентом-нерезидентом було отримання замовлення на придбання парфумерної продукції у 2023 році та його бажання співпрацювати в майбутньому.

Також, як приклад, управлінським персоналом у вересні 2022 року проведені перемови та укладений договір з нерезидентом Компанією МВ «Rusbaltika», предметом якого є надання інших інформаційних послуг, а саме, вивчення ринку, пошук та підбір потенційних покупців на іспанському ринку, адаптація пропозиції до іспанського ринку. В результаті чого, Компанією МВ «Rusbaltika» була проведена певна робота, з врахуванням вимог підприємства та воєнної ситуації в нашій країні, та наданий перелік потенційних покупців парфумерної продукції на іспанському ринку. Управлінським персоналом досконало досліджується та опрацьовується отриманий перелік потенційних покупців та планується проведення у 2023 році деяких перемов щодо укладення договорів постачання парфумерної продукції.

Велику роль в господарській діяльності підприємства на початку воєнних дій відіграло ускладнення логістичних операцій. Ускладнення були пов'язані з величезною кількістю блокувань та оглядів, відсутністю чітких правил пересування під час комендантської години. Були затримки доставки сировини, необхідної для виготовлення продукції. Основні постачальники змінили складський ланцюжок і тим самим збільшили складність та вартість цих операцій.

Керівництво не зупинилося й знаходилося у постійному пошуку для вирішення цих господарських питань, здійснювало кроки для підтримання життєздатності підприємства, що

необхідні і прийнятні для умов воєнного часу. Так, наприклад, одним із таких кроків є укладення наприкінці 2022 року договору з ПАТ «Фірмою Еліпс» на постачання полімерних флаконів для парфумерної продукції.

Полімерний флакон являє собою альтернативу скляному флакону, дає можливість варьувати із матеріальною складовою під час виготовлення парфумерної продукції та є свого роду розширенням номенклатурного ряду готової продукції. Уже в січні 2023 року розпочатий випуск парфумерної продукції з використанням полімерного флакону, що дозволить ще й знизити ризики бою готової парфумерної продукції.

Отже, на дату випуску цієї фінансової звітності, партнерська база підприємства не зазнала сильного впливу, попри негативні наслідки, пов'язані з тимчасово окупованими регіонами. Протягом всього періоду воєнної агресії підприємство мало можливість генерувати у достатньому об'ємі грошові потоки для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. Необхідності звертатися до акціонера за фінансовою підтримкою для ведення нормальної господарської діяльності не було. Позик, кредитів та інших фінансових забезпечень у період воєнного стану підприємство не отримувало. Підприємство не відчуває потреби у залученні зовнішнього фінансування. Зміни конкурентних умов не на користь підприємства управлінським персоналом не виявлено. Відвантаження парфумерної продукції та продаж питної води здійснювалося на підставі 100% попередньої оплати. Систематичного зростання дебіторської заборгованості не простежувалося. У підприємства відсутні судові суперечки, юридичні обмеження щодо ведення господарської діяльності. Жодні активи, що мають суттєве значення для ведення господарської діяльності підприємства, на продаж не виставлені.

З урахуванням вище викладеного, керівництво дійшло висновку, що попри описані вище поточні обставини та вплив, підприємство здатне продовжувати безперервну діяльність і застосовувати припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності за 2022 рік є обґрунтованим. Підприємство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність.

Однак подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка ставить під сумнів здатність підприємства продовжувати свою безперервну діяльність, і отже, підприємство може втратити здатність реалізувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення господарської діяльності.

Незважаючи на цей фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у підприємства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків, дотримання плану дій щодо подолання збитковості та можливості працювати далі з прибутком.

**3.1.2. Основні ризики в діяльності підприємства** та заходи щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту.

Війна та її реалії штурхають бізнес та як лакмус його перевіряють. Зараз бізнес проходить стадію марафону, після якого він буде з новим обличчям, а частина підприємств втратить свої позиції.

Сьогодні багато процесів непередбачувані та не залежать від волі управлінського персоналу підприємства. Зараз як ніколи важливо прораховувати всі сценарії розвитку подій. Стратегічною метою АТ «ЕФЕКТ» є відновлення об'ємів реалізації продукції на довоєнний рівень, завоювання більшої частки локальних і глобальних ринків та нівелювання ринкового ризику. Досягнення таких цілей можливо за рахунок збільшення збуту продукції та більш тісної роботи з покупцями для задоволення їх потреб.



## АТ «ЕФЕКТ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

Усі фактори впливу на діяльність підприємства можна відокремити в наступні групи:

#### а) макроекономічний ризик

Макроекономічний ризик являє собою ризик, що пов'язаний із нестабільністю економічної ситуації в країні, де йде війна та може призвести до негативних наслідків для бізнесу та економіки загалом.

Під час воєнного стану макроекономічний ризик може виникнути через кілька факторів. Воєнні дії призводять до порушення торгових зв'язків, зменшення обсягів експорту та імпорту, а також зниження інвестицій. Наслідком чого є різке зниження ВВП, збільшення безробіття та інфляції.

Макроекономічний ризик може знизити впевненість інвесторів, підвищити невизначеність в економіці та створити проблеми для бізнесу. Для зниження макроекономічного ризику під час воєнного стану уряд вживає всіх можливих заходів, таких як підтримка малого та середнього бізнесу, інвестиції в інфраструктуру, зниження податків і стимулювання економічного зростання.

Діяльність, відновлення та майбутній розвиток АТ «ЕФЕКТ» залежить від покращення в економіці України та підвищення рівня наявних доходів споживачів в Україні.

#### б) податковий ризик

Підприємство свою діяльність проводить в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування продовжують змінюватися, особливо у воєнних реаліях. Положення законів та нормативних документів зазвичай є нечіткими, тому трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами. Таке непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та пред'явлення податкових зобов'язань та штрафів з боку контролюючих органів. У поєднанні з можливим збільшенням зусиль зі збору податків на задоволення потреб бюджету під час воєнного стану, зазначене вище може призвести до збільшення рівня і частоти перевірок з боку податкових органів.

Так, наприклад, Законом України від 15.02.2022 р. № 2120 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» встановлене звільнення від нарахування та сплати Податку на майно в частині Плати за землю тимчасово, на період з 1 березня 2022 року по 31 грудня року, наступного за роком, у якому припинено або скасовано воєнний, надзвичайний стан за земельні ділянки (земельні частки (паї), що розташовані на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії. Перелік територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації, визначається Кабінетом Міністрів України.

На жаль, на дату фінансової звітності немає обіцяного переліку територій від КМУ, на які поширюється це звільнення.

Тому існує ймовірність, що під час перевірки контролюючими органами податок на землю буде донарахований. Такі донарахування, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Аналогічна ситуація склалася й з Податком на майно в частині Податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Керівництво АТ «ЕФЕКТ» вважає, що виконує всі вимоги чинного податкового законодавства та має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх законодавчих норм. В зв'язку з чим підприємство не передбачає ризиків, пов'язаних з виникненням потенційних податкових зобов'язань, та станом на кінець звітної періоду не здійснює оцінку їх фінансового впливу, оцінку невизначеності з можливими подальшими змінами зазначених зобов'язань. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, застосовані підприємством при підготовці податкової звітності, можуть бути оскаржені в ході податкових перевірок.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

**АТ «ЕФЕКТ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

---

*в) валютний ризик*

Валютний ризик виникає, коли бізнес має фінансові зобов'язання або активи, виражені в одній валюті, а їх доходи або витрати припадають на іншу валюту.

В умовах війни курс гривні до іноземних валют суттєво змінився. Така зміна призводить до того, що бізнес втрачає більшу частину свого прибутку на покриття фінансових зобов'язань. Однак, валютний ризик може бути джерелом прибутку, якщо бізнес має активи в іншій валюті. Для зниження валютного ризику під час воєнного стану підприємства можуть використовувати фінансові інструменти, такі як хеджування, що дозволяє захиститися від змін курсу валюти.

Також українські підприємства можуть намагатися диверсифікувати свої доходи та витрати, наприклад, розширити свій бізнес за межі України, щоб отримувати доходи в різних валютах та знизити ризик збитків від коливань курсу національної валюти.

Валютний ризик АТ «ЕФЕКТ» низький, оскільки підприємство експортує свою продукцію та отримує доходи в іноземній валюті (євро, долар США), а отже зміна курсу гривні по відношенню до іноземних валют призводить до збільшення доходу підприємства у національній валюті.

Фінансових зобов'язань в іноземній валюті підприємство не має. Також підприємство не має вкладень в іноземні компанії.

*г) кредитний ризик*

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти.

В умовах сьогодення особливу увагу необхідно приділити кредитному ризику, оскільки в умовах, коли на території країни йде війна, у контрагентів-дебіторів може відбуватися значне погіршення фінансового стану. З метою ефективного управління кредитним ризиком необхідно проводити низку заходів щодо мінімізації такого ризику. А саме, проводити аналіз платоспроможності контрагентів; оцінку їх забезпечення, що може бути використане для покриття потенційних втрат; збір іншої доступної інформації щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання тощо.

Дебіторська заборгованість у фінансовій звітності АТ «ЕФЕКТ» представлена за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків. Кредитний збиток підприємство відслідковує й аналізує в кожному конкретному випадку. Перед початком роботи з новим контрагентом, підприємство використовує внутрішню кредитну систему для оцінки якості потенційного контрагента.

Керівництво підприємства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у розрахованому резерві. Управлінський персонал докладє максимальних зусиль в роботі по зменшенню дебіторської заборгованості. Так, рух резерву очікуваних кредитних збитків виглядає наступним чином:

2020 рік – 15,0 тис. грн.,  
2021 рік – 5,0 тис. грн.,  
2022 рік – 19,0 тис. грн.

Отже, прослідковується стабільний рух резерву очікуваних кредитних збитків.

З метою зменшення кредитного ризику управлінським персоналом була переглянута форма оплати при реалізації продукції та запропоновано покупцям здійснювати 100 % попередню оплату.

Загалом управління кредитним ризиком є важливим елементом бізнес-стратегії підприємства, оскільки дозволяє мінімізувати потенційні втрати від непогашення дебіторської заборгованості.

## АТ «ЕФЕКТ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

#### д) ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це поточний чи майбутній ризик збитків, який виникає в результаті неспроможності виконати підприємством своїх зобов'язань при настанні строку їх погашення, без неприпустимих збитків.

Ризик ліквідності виникає при нездатності підприємства забезпечити своєчасне виконання своїх грошових зобов'язань, яка визначається збалансованістю між строками і сумами погашення розміщених активів та строками і сумами виконання зобов'язань підприємства, а також строками та сумами інших джерел і напрямів використання коштів. З метою управління ризиком ліквідності встановлюється механізм обмеження ризику невиконання підприємством власних зобов'язань у існуючі строки, а також обмеження розміру можливих втрат, пов'язаних з необхідністю термінової реалізації активів у зв'язку з порушенням узгодженості строків погашення активів та пасивів. Керівництво АТ «ЕФЕКТ» здійснює управління активами із врахуванням ліквідності, а також проводить щоденний моніторинг очікуваних грошових потоків. Особливо зараз проведення таких заходів викликано воєнною ситуацією, що склалася на території країни.

Управління ліквідністю підприємства здійснюється через проведення аналізу структури активів та пасивів за строками погашення; підтримання рівня ліквідних активів, необхідного для врегулювання зобов'язань при настанні строку їх погашення; забезпечення доступу до різноманітних джерел фінансування; створення планів на випадок виникнення проблем з фінансуванням.

Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Привабливість підприємства, тобто його ліквідність – це здатність розрахуватися за своїми фінансовими зобов'язаннями шляхом перетворення активів на гроші. Що більше підприємство має високоліквідних активів, то вище його платоспроможність.

*Коефіцієнт поточної ліквідності* показує спроможність підприємства за рахунок оборотних активів виконувати свої грошові зобов'язання, передусім погашати борги. Зростання показника з 1,51 до 1,90 свідчить про утримання позицій підприємства щодо спроможності виконання своїх грошових зобов'язань, навіть у таких складних умовах, що пов'язані з воєнним станом.

*Коефіцієнт швидкої ліквідності* підприємства у 2022 році знизився з 0,79 до 0,71, але знаходиться в межах економічно доцільного показника 0,7-0,8. Тим самим демонструє можливість погашення короткострокових зобов'язань за рахунок швидко ліквідних і високоліквідних активів.

Зниження *Коефіцієнта абсолютної ліквідності* з 0,54 до 0,41 є незначним та знаходиться у межах норми (норма >0,2), чим підтверджує здатність підприємства завдяки високоліквідним активам розраховуватися за своїми короткостроковими зобов'язаннями.

*Коефіцієнт загальної ліквідності* свідчить про стійке утримання показника на рівні економічно доцільного > 1: 1,51 станом на 31.12.2021 р. та 1,90 станом на 31.12.2022 р. та демонструє можливість підприємства повністю розплатитися за своїми зобов'язаннями (як короткостроковими, так і довгостроковими) активами всіх видів.

№ з/п	Назва показника	Економічно доцільне значення	Станом на 31.12.2022 р	Станом на 31.12.2021 р
1	Коефіцієнт поточної ліквідності	1,5–2,5	1,90	1,51
2	Коефіцієнт швидкої	>0,7–0,8	0,71	0,79

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

## АТ «ЕФЕКТ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

	ліквідності			
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0,2	0,41	0,54
4	Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	1,90	1,51

#### е) управління ризиком капіталу

Структура капіталу підприємства складається із заборгованості, яка включає поточні зобов'язання, в тому числі кредиторську заборгованість, а також капіталу, що належить учасникам, який складається із статутного, резервного капіталу і нерозподіленого прибутку. Підприємство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво підприємства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі і може її коригувати шляхом виплати дивідендів власникам. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків, керівництво підприємства здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового фінансування, а також погашення існуючих позик. Управління капіталом АТ «ЕФЕКТ» спрямовано на досягнення наступних цілей:

- дотримання вимог до капіталу, встановлених законодавством;
- забезпечення належного прибутку завдяки встановленню цін на продукцію та послуги підприємства, що відповідають рівню ризику;
- забезпечення здатності підприємства функціонувати в якості безперервно діючого, щоб забезпечити дохід для власника та виплати іншим зацікавленим сторонам.

Керівництво підприємства вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, показаному в балансі.

#### ж) бізнес-ризик

Бізнес ризик - це ризик, пов'язаний з фінансовою діяльністю підприємства, що впливає на його фінансовий результат та майбутній розвиток. Під час воєнного стану бізнес-ризик може стати значним, оскільки економічна невизначеність, нестабільність ринку, неможливість отримання фінансування та інші фактори можуть призвести до труднощів ведення бізнесу.

Основні бізнесові ризики, які можуть виникнути під час воєнного стану в Україні, включають - ризик втрати клієнтів, ризик втрати капіталу, ризик підвищення вартості ресурсів, ризик погіршення умов роботи.

Під час воєнного стану, багато покупців стали більш обережними у своїх витратах і менш зацікавленими у купівлі продукції. Це може призвести до зниження попиту та збитків для підприємства. Вартість ресурсів, як-от енергія і сировина, значно зросла, що призводить до збільшення витрат і зниження прибутку підприємства. Умови роботи стали більш складними через різні причини, такі як закриття доріг, проблеми з постачанням та транспортуванням товарів, і т.д.

З метою утримання попиту та своїх клієнтів-покупців АТ «ЕФЕКТ» намагається запровадити нові парфумерно-косметичних продукти та розширити асортимент фасованої питної води. Підприємство залежить від сторонніх виробників парфумерної сировини та інших видів допоміжних матеріалів. Розробка та використання нових видів фасування та упаковки пов'язане з об'єктивними ризиками, що властиві до створення будь-якого нового виробництва. Обмеження в рамках цінового регулювання в Україні можуть зростати в найближчій або середньостроковій перспективі. На АТ «ЕФЕКТ» також впливають кредитні ризики контрагентів з боку покупців продукції. Інфляція та девальвація можуть збільшити витрати підприємства, а також мати негативний вплив на показники рентабельності. Зміни в попиті та доходах населення значно впливають на обсяги продажу.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

Для мінімізації юридичних ризиків при здійсненні операцій по реалізації продукції та послуг, розроблені та застосовуються типові форми договорів та інша стандартизована документація. Для запобігання виникнення судових справ проводиться методична та консультаційна робота з клієнтами. Рівень правової обізнаності співробітників та керівництва підвищується завдяки систематичному проведенню навчання. Підприємство не має втрат активів або доходів в результаті претензійної діяльності. А згідно довідки від 08.02.2023 р. юрисконсульта підприємства, станом на 31.12.2022 року судових розглядів та відкритих виконавчих проваджень АТ «ЕФЕКТ» не має.

### **3.1.3. Короткостроковість позики від засновника**

За договором про надання безпроцентної позики № 65 від 28.02.2019 року, укладеним з одноосібним акціонером Глушко Сергієм Миколайовичем, АТ «ЕФЕКТ» 01.03.2019 року отримало на поповнення обігових коштів 2 300,0 тис.грн. Також за договором про надання безпроцентної позики № 101 від 06.07.2020 року, укладеним з одноосібним акціонером Глушко Сергієм Миколайовичем, АТ «ЕФЕКТ» 09.07.2020 року та 17.07.2020 року отримало на поповнення обігових коштів 2 500,0 тис.грн.

Згідно умов цих договорів повернення позики відбувається на підставі отриманої письмової вимоги від позикодавця про повернення всієї суми позики або її частини. Крім того, відповідно до п. 6.4. договорів, сума позики (її частина) може бути достроково повернута позикодавцю, що дало підстави управлінському персоналу визнати дані позики, які можуть бути погашені в період менший від 12 місяців. А, згідно з п. 11.14 розділу 11 МСФЗ для МСП, підприємство фінансові зобов'язання, які не мають зазначеної відсоткової ставки та класифікуються як поточні зобов'язання, первісно оцінює за вартістю продажу (недисконтованою сумою).

## **4. Нові МСФЗ, які прийняті та набули чинності**

### **4.1. Зміни до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки (IBOR), Етап 2**

На першому етапі Реформи (2020 рік) розглядалися питання, які впливають на фінансову звітність у період до заміни існуючих еталонних відсоткових ставок на RFR.

На другому етапі основна увага приділяється питанням, що виникають під час заміни існуючих базових процентних ставок на безризикові ставки RFR. Підсумком Етапу має бути заміна ставок IBOR на безризикові ставки RFR у договорах щодо фінансових інструментів до 31 грудня 2021 року. Ставки IBOR перестануть публікуватись з 2022 року. До публікації до середини 2023 року залишаться тільки US Libor з термінами овернайт, 1, 3, 6 та 12 місяців – до закінчення більшості прив'язаних до них договорів.

### **4.2. Зміни до МСФЗ, що набрали чинності з 1 січня 2022 року та є актуальними для 2022 року:**

*МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу».* З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці бізнесу повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.

Рада з МСБО також додала до МСФЗ 3 параграф 23А, який забороняє покупцю визнавати умовні активи, які він отримав у результаті об'єднання бізнесів, визначивши чіткість формулювання заборони.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

*МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».* З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів (об'єктів) в періодах, коли суб'єкт господарювання готує актив до використання за призначенням. Що робити з об'єктами, які з'явилися під час тестування та запуску основного засобу, пояснює новий параграф 20А МСБО 16.

Надходження від продажів об'єктів, створених під час перевірки належного функціонування активу та відповідні витрати у суб'єкт господарювання має визнавати у складі прибутку або збитку.

Крім того, Рада з МСБО уточнила визначення терміна «перевірка належного функціонування активу». Під ним розуміють оцінку технічного та фізичного стану активу, чи придатний він: до використання у виробництві, постачання/передання в оренду іншим особам, для адміністративних потреб.

*МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».* У травні 2020-го Рада з МСБО внесла зміни до МСБО 37, що стосуються визнання обтяжливих контрактів/договорів. Обтяжливим є договір, в якому неминучі витрати на виконання зобов'язань за ним перевищують економічні вигоди, які компанія очікує отримати за цим договором. Неминучі витрати за договором відображають чисті витрати на припинення договору, які є найменшою з двох величин: або витрати на виконання договору, або сума будь-якої компенсації чи штрафів через те, що не виконали договір.

З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і (б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.

Крім того, Рада з МСБО уточнила порядок, за яким визнають забезпечення на обтяжливий договір (§ 69 МСБО 37).

Нове формулювання дає однозначну відповідь: збитки від зменшення корисності потрібно визнати за всіма активами, які компанія використовує для виконання конкретного обтяжливого договору та інших договорів — як обтяжливих, так і необтяжливих.

*МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».* Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

*МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».* Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки

того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припиняти визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.

#### 4.3. Зміни до МСФЗ, що набирають чинності з:

##### 1 січня 2023 року:

*МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти».* Зміна до перехідних положень МСФЗ 17 надає страховим компаніям опцію, спрямовану на підвищення корисності інформації, яка надається інвесторам при початковому застосуванні МСФЗ 17. Зміна стосується лише переходу страхових компаній на облік згідно з МСФЗ 17 та не впливає на будь-які інші вимоги МСФЗ 17. Перехідні положення МСФЗ 17 та МСФЗ 9 застосовуються на різні дати та призведуть до таких разових відмінностей у класифікації у порівняльній інформації, представленій станом на дату початкового застосування МСФЗ 17: облікова невідповідність між зобов'язаннями за договорами страхування, що оцінюються за поточною вартістю, та відповідними фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, а також якщо організація прийняла рішення скоригувати порівняльну інформацію у відповідності до вимог МСФЗ 9, відмінності між класифікацією фінансових активів, визнання яких припинене за порівняльній період (до яких МСФЗ 9 не застосовується), та інших фінансових активів (до яких МСФЗ 9 застосовується). Зміна стандарту допоможе страховим компаніям уникнути цих тимчасових облікових невідповідностей, а отже, підвищить корисність порівняльної інформації для інвесторів. Для цього страховим компаніям надається опція щодо представлення порівняльної інформації про фінансові активи. При початковому застосуванні МСФЗ 17 організаціям для цілей представлення порівняльної інформації дозволяється застосовувати підхід накладання при класифікації фінансових активів, за якими організація не коригує порівняльну інформацію згідно з МСФЗ 9. Перехідна опція може застосовуватися окремо за кожним інструментом, дозволяє організації представляти порівняльну інформацію так, якби до цього фінансового активу застосовувалися вимоги МСФЗ 9 щодо класифікації та оцінки, але не вимагає від організації застосовувати вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення, а також вимагає від організацій, які застосовують при класифікації фінансового активу підхід накладання, використовувати обґрунтовану та підтверджену інформацію, наявну на дату переходу на облік згідно зі стандартом для визначення того, як організація очікує класифікувати цей фінансовий актив із застосуванням МСФЗ 9.

*Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».* Класифікація зобов'язань як короткострокові та довгострокові. Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від

обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

*Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», до Практичних рекомендацій № 2 з МСФЗ «Формування суджень щодо суттєвості».* Поправки включають: заміну вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.

*Зміни до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки».* Визначення облікових оцінок. До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

*Зміни до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток».* Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності



## АТ «ЕФЕКТ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

1. визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

- з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і
- з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

2. визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

#### 1 січня 2024 року:

*МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».* До стандарту доданий параграф 102А. Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Правки встановлюють наступне:

- зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.

- якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

*МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», до Практичних рекомендацій № 2 з МСФЗ «Формування суджень щодо суттєвості».* Поправки вдосконалюють інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів.

Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.

Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати, не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання".

*МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства», «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством».* Поправки застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від

## АТ «ЕФЕКТ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

Вище зазначені зміни не вплинули на фінансову звітність підприємства і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

## 5. Розкриття інформації, що підтверджує статті у Звіті по фінансовий стан АТ «ЕФЕКТ» за 2022 рік

Звітність АТ «ЕФЕКТ» за 2022 рік була підготовлена у відповідності до МСФЗ для МСП із застосуванням принципів облікової політики, зазначених вище. Фінансова звітність складена за методом нарахування. За цим методом результати операцій та інших подій були визнані підприємством за фактом їх здійснення (а не тоді, коли грошові кошти були отримані або виплачені). Тобто, фінансова звітність АТ «ЕФЕКТ» за 2022 рік спрямована інформувати користувачів не тільки про минулі операції, пов'язані з виплатою або отриманням грошових коштів, але і про зобов'язання сплатити гроші у майбутньому або ж про можливі джерела отримання грошових коштів.

### 5.1. Основні засоби

Основні засоби включені до складу Звіту про фінансовий стан (баланс) згідно з МСФЗ по залишковій вартості.

Залишкова вартість основних засобів підприємства на 31 грудня 2022 року за групами представлена нижче:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнан ня	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	ВСЬОГО, тис.грн.:
<b>Первісна вартість:</b>						
на 31.12.2021 року	36 961	10 723	2 337	1 470	230	<b>51 721</b>
на 31.12.2022 року	36 961	10 695	2 337	1 470	230	<b>51 693</b>
<b>Накопичена амортизація:</b>						
на 31.12.2021 року	18 637	8 299	770	1 320	92	<b>29 118</b>
на 31.12.2022 року	19 526	8 987	1 048	1 405	106	<b>31 072</b>
<b>Залишкова вартість:</b>						
на 31.12.2021 року	18 324	2 424	1 567	150	138	<b>22 603</b>
на 31.12.2022 року	17 435	1 708	1 289	65	124	<b>20 621</b>

**АТ «ЕФЕКТ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

За період, що закінчився 31 грудня 2022 року, рух основних засобів АТ «ЕФЕКТ» за групами представлено наступним чином:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнан ня	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього, тис.грн.:
<b>Залишкова вартість</b>						
<b><u>на 31.12.2021 року</u></b>	<b>18 324</b>	<b>2 424</b>	<b>1 567</b>	<b>150</b>	<b>138</b>	<b>22 603</b>
Надходження	-	3	-	-	-	3
Нарахована амортизація	(889)	(719)	(278)	(85)	(14)	(1 985)
Вибуття	-	31	-	-	-	31
Накопичений знос по вибувших ОЗ	-	(31)	-	-	-	(31)
<b>Залишкова вартість</b>						
<b><u>на 31.12.2022 року</u></b>	<b>17 435</b>	<b>1 708</b>	<b>1 289</b>	<b>65</b>	<b>124</b>	<b>20 621</b>

Війна, що триває, внесла свої корективи скрізь. В зв'язку з тим, що підприємство знаходиться на території активних бойових дій, управлінський персонал приділяє особливу увагу до об'єктів основних засобів. На дату складання цієї фінансової звітності, основні засоби, що обліковуються на балансі, знаходяться під контролем підприємства та протягом періоду воєнного стану контроль не втрачався. Тому, з метою підтвердження правильності та достовірності відображення даних у річній фінансовій звітності, навіть в умовах воєнного часу, підприємство мало змогу здійснити річну інвентаризацію основних засобів із перевіркою і документальним підтвердженням їх наявності, стану, відповідності критеріям визнання та оцінки згідно вимог МСФЗ для МСП. Станом на 31 грудня 2022 року у складі основних засобів не має повністю зношених. Всі основні засоби задіяні в господарській діяльності підприємства за своїм цільовим призначенням. Фізичний доступ до об'єктів основних засобів не обмежений та наявна можливість керувати їх використанням. Факти руйнувань, пошкоджень або втрати об'єктів основних засобів відсутні. На звітну дату основні засоби підприємства не перебували в заставі.

Протягом 2022 року підприємство основні засоби не придбавало.

Постійне користування вантажним ліфтом потребує технічного обслуговування, експертного обстеження та технічного діагностування справності обладнання підвищеної небезпеки. Тому з метою визначення технічного стану ліфта, встановлення можливості, умов і терміну подальшої безпечної експлуатації підприємством за допомогою контрагента-виконавця було проведено експертне обстеження вантажного ліфта в/п 3,2 т № 22881. Внаслідок чого було отримано позитивний експертний висновок та діючою технічною комісією по роботі з основними засобами прийнято рішення збільшити первісну вартість вантажного ліфта на 3 тис. грн.

Крім того, діючою експертною технічною комісією по роботі з основними засобами впродовж 12 місяців 2022 року прийнято рішення про ліквідацію основних засобів, які не придатні для подальшого використання в господарській діяльності підприємства: з групи Машини та обладнання, що повністю замортизовані - експертне обстеження ліфтів, корпус водоочисника з модулем UV24G AQUAPRO, випрямляч дуговий ВДИ-20, автономний зарядний пристрій (первісна вартість та накопичений знос – 21 тис.грн.).

Також впродовж 12 місяців 2022 року був здійснений продаж наступних основних засобів: з групи Машини та обладнання – комп'ютер AMD Athlon 2.5 GB, принтер лазерний CANON-Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

**АТ «ЕФЕКТ»****ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

81, системний блок Сри AMD Athion 3500+клавіатура та мишка 2.5 GB (первісна вартість та накопичений знос – 10 тис.грн.).

*Наявність ознак зменшення корисності активів:*

В умовах воєнного стану, на дату балансу, 31 грудня 2022 року АТ «ЕФЕКТ» було проведено тестування основних засобів підприємства на предмет зміни їх корисності. В результаті чого управлінський персонал визначив, що не відбувалося суттєвих негативних змін факторів вартості таких активів підприємства, та можна констатувати відсутність знецінення активів.

**5.2. Незавершені капітальні інвестиції**

Балансова вартість незавершених капітальних інвестицій підприємства на 31 грудня 2022 року представлена нижче:

	Станом на 31.12.2021 р.	Станом на 31.12.2022 р.
<i>Балансова вартість незавершених капітальних інвестицій, тис. грн.</i>	150	150
<b>Всього незавершені капітальні інвестиції, тис. грн.</b>	<b>150</b>	<b>150</b>

Незавершені капітальні інвестиції включають вартість товарів, робіт, послуг, що придбані (створені, виконані) з метою придбання (створення) основних засобів. Балансова вартість незавершених капітальних інвестицій підприємства складається з вартості виконаних проектних робіт щодо Реконструкції нежитлової будівлі літ «Э-1» під виробничо-складський комплекс, результатом якої є отримання проектної документації.

**5.3. Інвестиційна нерухомість**

До складу інвестиційної нерухомості підприємством віднесені будівлі, більш ніж 80 % площі яких використовуються з метою отримання орендних платежів.

Рух об'єктів інвестиційної нерухомості за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлено наступним чином:

	Будівля Літ. Т-3, 1 поверх, 807,4 кв.м.	Будівля Літ. Т-3, 2-3 поверх, 1065,6 кв.м.	Будівля Літ. У-2, 618,8 кв.м.	Будівля Літ. Э-1, 351,4 кв.м.	Всього: тис.грн.
Площа приміщень, переданих в оренду, %	100	100	98,6	100	-
<b><i>на 31.12.2021 року</i></b>					
<i>Первісна вартість</i>	2 440	3 220	2 549	1 853	10 062
<i>Накопичений знос</i>	1 150	1 518	1 232	1 229	5 129
<i>Залишкова вартість</i>	1 290	1 702	1 317	624	4 933
Надходження	-	-	-	-	0
Нарахована амортизація	(33)	(43)	(20)	(9)	(105)
Вибуття	-	-	-	-	0
Накопичений знос по вибувшим НА	-	-	-	-	0
Інші зміни	-	-	-	-	0
<b><i>на 31.12.2022 року</i></b>					
<i>Первісна вартість</i>	2 440	3 220	2 549	1 853	10 062
<i>Накопичений знос</i>	1 183	1 561	1 252	1 238	5 234
<i>Залишкова вартість</i>	1 257	1 659	1 297	615	4 828

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

## АТ «ЕФЕКТ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

В умовах дії воєнного стану управлінський персонал прикладає максимум зусиль до збереження активів. Навіть у найскладніший час керівництво не втрачало контролю над об'єктами інвестиційної нерухомості.

За результатами проведеної річної інвентаризації (наказ № 30-аг від 17.10.2022 року) визнано, що всі об'єкти інвестиційної нерухомості, які підприємство контролює внаслідок минулих подій, фізично наявні, перебувають у задовільному стані, фактів руйнувань або пошкоджень внаслідок бойових дій не встановлено, відповідають критеріям визнання активом та їх використання призведе до отримання майбутніх економічних вигід.

*Наявність ознак зменшення корисності активів*

В умовах воєнного стану, на дату балансу, 31 грудня 2022 року АТ «ЕФЕКТ» було проведено тестування інвестиційної нерухомості підприємства на предмет зміни її корисності. В результаті чого управлінський персонал визначив, що не відбувалося суттєвих негативних змін факторів вартості інвестиційної нерухомості підприємства, та можна констатувати відсутність знецінення активів.

Важливу роль в житті АТ «ЕФЕКТ» відіграє операційна оренда, яка сприяє підтриманню існування підприємства в умовах війни та ефективного використання необоротних активів. Оренда дозволяє утримувати рівень використання майна, дає можливість отримувати дохід від здачі в оренду основних засобів та інших необоротних активів, зберігаючи право власності на них. Інформація щодо операційної оренди представлена наступним чином:

Період дії угоди про операційну оренду	Загальна кількість укладених угод про операційну оренду	Загальна сума орендної плати за 2022 рік, що визнана як дохід, тис. грн.	Загальний опис істотних умов угод про операційну оренду
Не більше 1 року	-	-	-
Більше 1 року, але не більше 5 років	39	7 955	Передача об'єкта оренди в оренду не тягне за собою переходу права власності. Власником майна залишається <b>Орендодавець</b> , а <b>Орендар</b> володіє і користується ним протягом строку оренди.  Повернення об'єкта оренди з орендного користування здійснюється <b>Орендарем</b> шляхом підписання Акта прийому-передачі повернення об'єкта оренди протягом 24-х годин після закінчення терміну дії або розірвання договору.  Орендна плата за місяць складається з фіксованої ставки орендної плати за 1 кв.м. орендованих площ та відшкодування вартості послуг з експлуатації об'єкту оренди. На момент укладання договору сторони підписують Протокол узгодження орендної плати, який є невід'ємною частиною договору.  Зміна або розірвання договору можливі за письмовою угодою сторін.
Більше 5 років	-	-	-

#### 5.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи включені до складу звіту про фінансовий стан (баланс) згідно з вимогами українського законодавства окремо за активами, що введені в експлуатацію у складі статті «нематеріальні активи».

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлено наступним чином:

АТ «ЕФЕКТ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

	Права користування природними ресурсами	Права користування майном	Права на комерційні позначення	Авторські права та інші НМА	Всього: тис.грн.
<b>на 31.12.2021 року</b>					
<i>Первісна вартість</i>	<b>115</b>	<b>603</b>	<b>120</b>	<b>64</b>	<b>902</b>
<i>Накопичений знос</i>	<b>75</b>	<b>0</b>	<b>73</b>	<b>35</b>	<b>183</b>
<i>Залишкова вартість</i>	<b>40</b>	<b>603</b>	<b>47</b>	<b>29</b>	<b>719</b>
Надходження	-	-	-	-	-
Нарахована амортизація	(6)	-	(9)	(5)	(20)
Вибуття	-	-	12	-	12
Накопичений знос по вибувшим НА	-	-	(12)	-	(12)
Інші зміни	-	-	-	-	-
<b>на 31.12.2022 року</b>					
<i>Первісна вартість</i>	<b>115</b>	<b>603</b>	<b>108</b>	<b>64</b>	<b>890</b>
<i>Накопичений знос</i>	<b>81</b>	<b>0</b>	<b>70</b>	<b>40</b>	<b>191</b>
<i>Залишкова вартість</i>	<b>34</b>	<b>603</b>	<b>38</b>	<b>24</b>	<b>699</b>

У 2019 році підприємство визнало нематеріальним активом право постійного користування земельною ділянкою державної власності розташованої за адресою м. Харків, вул. Георгіївська, буд. 10, загальною площею - 4,6477 га. Адже таке право використовується підприємством у господарській діяльності з метою отримання майбутніх економічних вигід, є ідентифікованим активом, який сам по собі не має матеріальної форми. Відповідно до п.1 ст.92 Земельного кодексу право на землю не має встановленого строку використання. З огляду на це, актив, що виникає з такого права, має невизначений строк корисної експлуатації, як наслідок не амортизується.

Після первісного визнання нематеріальним активом, право постійного користування земельною ділянкою, підприємство відображає за його собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

В зв'язку з набуттям сторонніми користувачами права власності на будівлі, що розташовані на даній земельній ділянці, в 2021 році підприємством розпочато процедуру поділу земельної ділянки.

Рішенням 6 сесії Харківської міської ради 8 скликання «Про розроблення документації із землеустрою» від 14.07.2021 №152/21 надано дозвіл на розробку технічної документації із землеустрою щодо поділу даної земельної ділянки.

Після проведеної роботи (із залученням сторонньої організації ТОВ «ЮК» ВСЕСВІТ») відбувся поділ земельної ділянки загальною площею 4,6477 га на 3 об'єкти з присвоєнням нових кадастрових номерів, про що свідчать Витяги з Державного земельного кадастру про земельні ділянки, а саме:

кадастровий номер 6310138800:05:045:0047 загальною площею 2,9510 га,

кадастровий номер 6310138800:05:045:0048 загальною площею 1,6168 га,

кадастровий номер 6310138800:05:045:0049 загальною площею 0,0799 га.

На сьогоднішній день кадастровий номер 6310138800:05:045:0043 скасований.

Згідно вимог діючого законодавства процедура документального оформлення поділу земельної ділянки у 2021 році була не завершена. Завершення такої процедури управлінським персоналом планувалося у 2022 році. Вирішення питання щодо надання в оренду підприємству земельної ділянки площею 2,9510 га можливе після затвердження технічної документації із землеустрою щодо поділу земельної ділянки у відповідності до вимог пункту 5 статті 186 Земельного кодексу України. Управлінський персонал підготував звернення до

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

## АТ «ЕФЕКТ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

Харківської міської ради щодо затвердження технічної документації та надання підприємству земельної ділянки в оренду. Але з початком воєнних дій на території країни в цілому та активних бойових дій на території Харківської області процедура поділу земельної ділянки та отримання частки у розмірі 2,9510 га в оренду призупинена.

Управлінський персонал планує розпочати завершення процедури поділу земельної ділянки та отримання частки у розмірі 2,9510 га в оренду у найкоротші терміни як тільки з'явиться така можливість. Дане питання знаходиться на постійному контролі у керівництва підприємства та є одним з найважливіших завдань для вирішення в умовах воєнного стану.

Протягом 2022 року підприємство нематеріальні активи не придбавало.

Усвідомлюючи всю тяжкість дійсності, що пов'язана з воєнною агресією російської федерації проти України, управлінським персоналом були прийняті міри щодо позбавлення навіть «тіні» в своїй господарській діяльності, яка б нагадувала країну-агресора.

Так, було прийнято рішення припинити випуск парфумерно-косметичної продукції під торговими знаками «Красная Москва», «Русский лес» та не використовувати у своїй господарській діяльності зазначені торгові знаки. Свідоцтва на торговельні знаки «Красная Москва» № 41397 та «Русский лес» № 28476 виведені з експлуатації (первісна вартість та накопичений знос – 12 тис.грн.).

Спеціально призначеною комісією за результатами проведеної річної інвентаризації (наказ № 30-аг від 17.10.2022 року) визнано, що всі об'єкти нематеріальних активів, які підприємство контролює внаслідок минулих подій, фізично наявні, відповідають критеріям визнання активом та їх використання призведе до отримання майбутніх економічних вигід.

На звітну дату 31 грудня 2022 року нематеріальні активи підприємства не перебували в заставі.

*Наявність ознак зменшення корисності активів*

В умовах воєнного стану, на дату балансу, 31 грудня 2022 року АТ «ЕФЕКТ» було проведене тестування нематеріальних активів підприємства на предмет зміни їх корисності. В результаті чого управлінський персонал визначив, що не відбувалося суттєвих негативних змін факторів вартості нематеріальних активів підприємства, та можна констатувати відсутність їх знецінення.

### 5.5. Інші довгострокові фінансові інвестиції

У складі інших довгострокових фінансових інвестицій підприємство враховує інвестиції у Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛІКЕФЕКТ». Первісна вартість інвестиції становить 4 тис.грн. (що складає 1,5% в зареєстрованому капіталі ТОВ «ЛІКЕФЕКТ»). На протязі останніх років ТОВ «ЛІКЕФЕКТ» не веде господарської діяльності, що підтверджують надані Баланси та Звіти про фінансові результати.

### 5.6. Відстрочені податкові активи

На підставі пп.134.1.1. ст.134 Податкового кодексу України від 02.12.2010 року № 2755-VI (зі змінами, внесеними Законом України від 16.01.2020 року № 466-IX) та у зв'язку з тим, що річний дохід АТ «ЕФЕКТ» за 2021 рік (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, не перевищує 40 млн. грн. та з прийнятим рішенням підприємства (наказ № 03-АГ від 04.01.2021р.) при визначенні об'єкту оподаткування податком на прибуток не проводити коригування фінансового результату до оподаткування на податкові різниці, передбачені у розділі III Податкового кодексу України, ВПА станом на 31.12.2022 року не розраховувалися.

**АТ «ЕФЕКТ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

**5.7. Запаси**

Залишки запасів на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2022 років представлені наступним чином:

<i>статті запасів</i>	<b>на 31.12.2021</b>	<b>на 31.12.2022</b>	тис.грн. зміни, +/-
Сировина та матеріали	2 224	1957	-267
Паливо-мастильні матеріали	7	9	2
Запасні частини	10	21	11
Тара	41	17	-24
Будівельні матеріали	209	405	196
Інші запаси	29	11	-18
<b><u>Разом виробничі запаси:</u></b>	<b>2 520</b>	<b>2420</b>	<b>-100</b>
Незавершене виробництво	376	76	-300
Готова продукція	2 637	2892	255
Товари	28	22	-6
<b><u>Разом запаси:</u></b>	<b>5 561</b>	<b>5410</b>	<b>-151</b>

Незважаючи на складну ситуацію, яка пов'язана з воєнною агресією на території нашої держави в цілому та на території міста, де розташоване підприємство зокрема, уповноважені особи мали безперешкодний доступ до запасів, що дало змогу провести річну інвентаризацію згідно наказу АТ ЕФЕКТ № 30-аг від 17.10.2022 року. Під час інвентаризації була встановлена відповідність фактичної наявності залишків запасів з даними бухгалтерського обліку. Втрат, пошкоджень або псування запасів внаслідок воєнних дій не встановлено. Всі наявні залишки запасів придатні для використання в господарській діяльності підприємства та є можливість керувати їх використанням. Станом на 31 грудня 2022 року запаси підприємства не перебувають в заставі, обмежень у їх користуванні немає.

**5.8. Поточна Дебіторська заборгованість за товари та послуги**

Дебіторська заборгованість за реалізовану продукцію та послуги станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2022 років представлена наступним чином:

	<b>на 31.12.2021</b>	<b>на 31.12.2022</b>	зміни, +/-
	<b>тис. грн.</b>	<b>тис. грн.</b>	<b>тис. грн.</b>
Первісна вартість, з неї:	<u>1 092</u>	<u>1067</u>	<u>-25</u>
за парфумерну продукцію по Україні	436	78	-358
за парфумерну продукцію на експорт	-	-	-
за воду питну	209	47	-162
за оренду та послуги	423	812	389
за сумісне використання ел.мереж	24	130	106
за інші ТМЦ	-	-	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	(5)	(19)	(14)
<b>Чиста реалізаційна вартість</b>	<b>1087</b>	<b>1048</b>	<b>-39</b>

Аналіз дебіторської заборгованості по строкам непогашення на звітні дати представлений наступним чином:



АТ «ЕФЕКТ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

	31.12.2021 року	31.12.2022 року
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість всього,		
В т. ч.:	<u>1 092</u>	<u>1 067</u>
поточна, без прострочення	963	864
прострочена всього, з неї:	129	203
від 1 до 30 днів	87	47
від 31 до 90 днів	42	40
від 91 до 365 днів та більше	-	116

**5.9. Поточна Дебіторська заборгованість за виданими авансами**

Дебіторська заборгованість підприємства за виданими авансами станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

	на 31.12.2021	на 31.12.2022	Зміни, + / -
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
за газ природний	5	53	48
за електроенергію	274	33	-241
за ПММ	2	1	-1
за фасад 135 (утеплювач стін)	164	-	-164
за електроні сервіси, зв'язок та періодичні видання, навчання, медогляд	63	59	-4
за топо-геодезійну зйомку території	36	36	-
за страхування авто та приміщень	-	4	+4
за інші необоротні активи	-	17	+17
за проект реконструкції газових систем	-	83	+83
членські внески до Української асоціації товарної нумерації	-	7	+7
за перевірку вимірювальної техніки	5	-	-5
за контроль якістю продукції	10	-	-10
за мило господарське	101	-	-101
<b>Всього видано авансів:</b>	<b>660</b>	<b>293</b>	<b>-367</b>

**5.10. Поточна Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

Підприємство розраховує податок на прибуток за правилами Податкового кодексу України тільки за підсумками звітного року.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

	на 31.12.2021	на 31.12.2022	Зміни, + / -
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, у т.ч.			
з податку на прибуток	-	-	-
ПДВ	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

**5.11. Інша поточна Дебіторська заборгованість**

Інша поточна дебіторська заборгованість підприємства станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року представлена нижче:

	на 31.12.2021 тис. грн.	на 31.12.2022 тис. грн.	Зміни, +/- тис. грн.
безпроцентні позики працівникам	-	-	-
компенсація від ФСС не отримана за лікарняні	5	2	-3
<b>Разом</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>-3</b>

**5.12. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	на 31.12.2021 тис. грн.	на 31.12.2022 тис. грн.	Зміни, +/- тис. грн.
Поточні рахунки в національній валюті	680	388	- 292
Інші рахунки в національній валюті	18	138	+ 120
Поточні рахунки в іноземній валюті	3 492	1 328	-2 164
Грошові кошти у касі	2	2	-
<b>Разом:</b>	<b>4 192</b>	<b>1 856</b>	<b>- 2 336</b>

Залишки грошових коштів знаходяться на поточних рахунках, відкритих в АТ «ОТП банк», та являють собою кошти, що необхідні для забезпечення щоденних розрахунків.

В умовах воєнного стану управлінський персонал постійно стежить за стійкістю та надійністю банківської установи. Грошові кошти, які зберігаються на рахунках в АТ «ОТП банк», підприємство оцінює за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості, тому що володіє на дату балансу інформацією про стабільність роботи вищезазначеної банківської установи. Наприклад, не дивлячись на війну та труднощі, у серпні 2022 року АТ «ОТП банк» став срібним призером FinAwards 2022 у номінації «Стойкий банк».

Згідно даних порталу Мінфіну (<https://minfin.com.ua/company/otp-bank/>) банк посів восьме місце в першій десятці банків в рейтингу стійкості банків та згідно даних рейтингових агентств мав станом на 22.11.2022 року високий рівень операційної ефективності та довгостроковий кредитний рейтинг на рівні uaAAA за національною українською шкалою. Тому цей банк має стабільний прогноз, за яким позичальник або окремих борговий інструмент характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

Підприємство використовувало при підготовці фінансової звітності наступні курси обміну гривні відносно основних валют на дату балансу:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>
гривня / 1 євро	30,9226	38,951
гривня / 10 рос.руб.	3,6397	5,0708
гривня/ 1 долар США	27,2782	36,5686

**АТ «ЕФЕКТ»****ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

**5.13. Інші оборотні активи**

Інші оборотні активи на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року у фінансовій звітності наступним чином:

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Зміни, +/-</b>
	<b>тис. грн.</b>	<b>тис. грн.</b>	<b>тис. грн.</b>
Податкові зобов'язання з ПДВ по авансах отриманих за готову продукцію та послуги	178	8	-170
Податковий кредит з ПДВ, не підтверджений податковими накладними	5	39	+34
<b>Разом:</b>	<b>183</b>	<b>47</b>	<b>-136</b>

**5.14. Дивіденди**

Впродовж 2022 року Загальні збори з питань нараховування та виплати дивідендів за підсумками фінансово-господарської діяльності підприємства у 2021 році не проводилися. Тому поточна заборгованість по розрахункам з акціонерами залишилася без змін:

на 31 грудня 2021 року 5 тис.грн.;  
на 31 грудня 2022 року 5 тис.грн.

**5.15. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги**

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

Заборгованість за:	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Зміни, +/-</b>
	<b>тис. грн.</b>	<b>тис. грн.</b>	<b>тис. грн.</b>
сировину для парфумерного виробництва	16	-	-16
допоміжні матеріали для парфумерного виробництва	409	-	-409
ТМЦ та зап.частини, ремонти	1	2	1
послуги охорони	179	100	-79
геологічне супроводження свердловини	-	7	7
послуги водовідведення	30	21	-9
тех.обслуговування обладнання та автотранспорту	14	-	-14
за експертне обслуговування обладнання	54	-	-54
за оформлення паспорту водного госп-ва	18	18	-
за послуги технічного обслуговування ліфтів, пожежної ситстеми	-	18	18
			3
за автопослуги та зв'язок	9	12	3
за реактивну електроенергію, газ	14	23	9
за послуги вивезення ТПВ	6	2	-4
<b>Разом:</b>	<b>750</b>	<b>203</b>	<b>-547</b>

**АТ «ЕФЕКТ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

**5.16. Поточна кредиторська заборгованість за аванси отримані**

Аванси, отримані підприємством станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року, представлені наступним чином:

Отримані аванси за:	31.12.2021 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.	Зміни, +/- тис. грн.
парфумерну продукцію	585	484	-101
у т.ч. для експорту	570	483	-87
поставку грибів	173	0	-173
поставку води питної	8	46	38
оренду та послуги	1 046	1	-1 045
<b>Разом:</b>	<b>1 812</b>	<b>531</b>	<b>-1 281</b>

**5.17. Поточна кредиторська заборгованість перед бюджетом по податках**

Поточна заборгованість перед бюджетом по податках на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

	31.12.2021 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.	Зміни, +/- тис. грн.
Податок на прибуток	67	-	-67
ПДВ до сплати	177	194	17
ПДФО	63	44	-19
Військовий збір	5	4	-1
Податок на землю поточного року	398	-	-398
Податок на нерухомість	66	-	-66
Рентний платіж за воду	76	9	-67
Рентний платіж за надра	11	13	2
<b>Разом:</b>	<b>863</b>	<b>264</b>	<b>-599</b>

**5.18. Інші поточні зобов'язання**

Інші поточні зобов'язання на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	31.12.2021 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.	Зміни, +/- тис. грн.
По податкових розрахунках з податку на додану вартість по отриманим авансам	93	31	- 62
Інші поточні зобов'язання (безпроцентна позика від засновника)	3 400	2 800	- 600
<b>Разом:</b>	<b>3 493</b>	<b>2 831</b>	<b>- 662</b>

За договором про надання безпроцентної позики № 65 від 28.02.2019 року, укладеним з одноосібним акціонером Глушко Сергієм Миколайовичем, АТ «ЕФЕКТ» 01.03.2019 року отримало на поповнення обігових коштів 2 300 тис.грн. Згідно отриманих письмових вимог від позикодавця, АТ «ЕФЕКТ» протягом 2022 року було повернуто 600 тис.грн. на особистий рахунок Глушко С.М. Станом на 31.12.2022 року за договором значиться заборгованість за отриману позику у сумі 300 тис. грн. Отже, навіть й в складні часи, що пов'язані з воєнною агресією, підприємство виконує свої зобов'язання.

За договором про надання безпроцентної позики № 101 від 06.07.2020 року, укладеним з одноосібним акціонером Глушко Сергієм Миколайовичем, АТ «ЕФЕКТ» отримало на поповнення обігових коштів 2 500 тис.грн. (09.07.2020р. – 1500 тис.грн., 17.07.2020р. – 1000 тис.грн.) Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

**АТ «ЕФЕКТ»****ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

тис.грн.). Станом на 31.12.2022 року за договором значиться заборгованість за отриману позику у сумі 2 500 тис.грн.

**5.19. Поточні забезпечення виплат персоналу**

Відповідно до вимог законодавства України, не зважаючи на воєнний час, підприємство зобов'язане оплачувати своїм працівникам щорічні відпустки, що розраховуються в залежності від кількості фактичного відпрацьованого часу.

Для рівномірного навантаження на собівартість продукції та послуг підприємство щомісяця нараховує забезпечення на виплату відпусток працівникам. Забезпечення на виплату відпусток визначається по очікуваних відпустках, що будуть надані працівникам у наступному періоді та розраховується підприємством як добуток фактично нарахованої середньої заробітної плати працівників за останні 12 місяців і кількості невикористаних днів відпусток на звітну дату.

На 31 грудня 2022 року зобов'язання АТ «ЕФЕКТ» перед своїми працівниками з оплати відпусток за період, який підлягає оплаті як відпустка, складають:

	31.12.2021	31.12.2022	Зміни, + / -
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Забезпечення виплат персоналу	464	391	-73
<b>Разом:</b>	<b>464</b>	<b>391</b>	<b>-73</b>

Зміни забезпечення на виплату відпусток персоналу за 2022 року представлені наступним чином:

	Сума резерву тис. грн.
<b><u>Залишок на 31.12.2021 року</u></b>	<b>464</b>
нараховано забезпечення на виплату відпусток за рік	664
використано забезпечення на виплату відпусток за рік	(1 197)
коригування резерву за результатами інвентаризації	460
<b><u>Залишок на 31.12.2022 року</u></b>	<b>391</b>

**5.20. Резерв очікуваних кредитних збитків**

Резерв очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2022 року підприємством розраховувались з використанням матриці забезпечення у вигляді фіксованих відсотків, які залежать від кількості днів, що минули з моменту визнання дебіторської заборгованості простроченою, та представлені наступним чином:

показники	прострочення погашення заборгованості по дням						ВСЬОГО
	без просрочки	1-30	31-90	91-365	366-730	731-1095	
Відсоток забезпечення, %	0,001	3	7	13	45	100	x
<b><u>Станом на 31.12.2022 року:</u></b>							
<i>Дебіторська заборгованість за товари та послуги, тис.грн.</i>	864	47	40	116	-	-	<b>1 067</b>
<i>Нарахований резерв, тис.грн.</i>	-	1	3	15	-	-	<b>19</b>

**АТ «ЕФЕКТ»****ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

Для порівняння:

<b><i>Станом на 31.12.2021 року:</i></b>							
<i>Дебіторська заборгованість за товари та послуги, тис.грн.</i>	963	87	42	-	-	-	<b>1 092</b>
<i>Нарахований резерв, тис.грн.</i>	-	2	3	-	-	-	<b>5</b>

Навіть у період воєнного стану, враховуючи всю можливу важкість фінансового стану своїх контрагентів-дебіторів, управлінський персонал проводить постійну роботу у напрямку зменшення дебіторської заборгованості. Так, у порівнянні з минулим періодом дебіторська заборгованість була зменшена на 25 тис. грн. Але у зв'язку з появою прострочення погашення заборгованості у діапазоні 91-365 днів, резерв очікуваних кредитних збитків був збільшений на 14 тис. грн.

Зміни суми розрахованих резервів очікуваних кредитних збитків за 2022 рік представлені наступним чином:

показники	сума резерву кредитних збитків
Залишок на 31.12.2021 року	<b>5</b>
Збільшення (зменшення) резерву протягом року	14
Залишок на 31.12.2022 року	<b>19</b>

## **5.21. Власний капітал**

**5.21.1.** Станом на 31 грудня 2022 року зареєстрований власний капітал АТ «ЕФЕКТ» складає 1 196 тис.грн. та поділений на 2 990 простих іменних акцій номінальною вартістю 400 грн. кожна. Привілейованих акцій немає. Неоплаченої частини капіталу немає. Кількість акцій впродовж звітного періоду не змінювалася.

**5.21.2.** Зміни капіталу в дооцінках відбувалися за рахунок списання сум дооцінки при вибутті об'єктів основних засобів протягом 2022 року на 5 тис.грн.

**5.21.3.** Розмір Додаткового капіталу протягом 2022 року не змінювався, та обліковується (за рахунок прийнятого підприємством рішення у 2019 році визнати об'єктом нематеріальних активів право постійного користування земельною ділянкою, яке було оцінене незалежним оцінювачем) у сумі 601 тис.грн.

**5.21.4.** У складі резервного капіталу відображається вартість сформованого Товариством, згідно Статуту, резервного капіталу. Резервний капітал створювався для покриття збитків Товариства. Згідно зі Статутом АТ «ЕФЕКТ», резервний капітал утворений в розмірі 30,44 % Статутного капіталу Товариства. Станом на 31.12.2022 р. резервний капітал становить 364 тис. грн., що складає 30,44 % від Статутного капіталу Товариства. Протягом 2021-2022 років резервний капітал Товариства не змінювався.

**5.21.5.** На нерозподілений прибуток впродовж 2021- 2022 років мали вплив наступні чинники:

**АТ «ЕФЕКТ»****ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

Нерозподілений прибуток	За 2022 рік, тис. грн.	За 2021 рік, тис. грн.
<u>На 31.12.2021 року</u>	<b>14 599</b>	<b>14 215</b>
Збільшення (зменшення) протягом року, в т.ч.	(1 946)	+ 384
<i>реклаसифікована з капіталу у дооцінках до нерозподіленого прибутку дооцінка вибувчих протягом року основних засобів</i>	+4	+75
<i>відповідно до Звіту про фінансові результати за рік</i> <i>віднесено прибуток (збиток)</i>	(1 950)	+309
<u>на 31.12.2022 року</u>	<b>12 653</b>	<b>14 599</b>

## 6. Операції з пов'язаними сторонами

В даній фінансовій звітності зв'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Рішення про те, які сторони являються зв'язаними підприємство приймає не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків. До таких пов'язаних сторін АТ «ЕФЕКТ» належать наступні

### 1. фізичні особи:

- Глушко Сергій Миколайович, громадянин України, який є одноосібним акціонером (володіє 100% голосуючих акцій) та одноосібно здійснює повноваження Загальних зборів;
- Дугін Віталій Борисович, громадянин України, який виконує з 17.02.2021 року обов'язки Тимчасово виконуючого обов'язки Генерального директора АТ «ЕФЕКТ»;
- Петрик Віта Станіславівна, громадянка України, яка виконує з 05.05.2021 року обов'язки головного бухгалтера;
- члени родин зазначених фізичних осіб.

### 2. юридична особа:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Тубний завод», код ЄДРПОУ 32030714, в якому одноосібний акціонер підприємства володіє 50% голосів.

За договором про надання безпроцентної позики № 65 від 28.02.2019 року, укладеним з одноосібним акціонером Глушко Сергієм Миколайовичем, АТ «ЕФЕКТ» 01.03.2019 року отримало на поповнення обігових коштів 2 300 тис.грн. Згідно отриманих письмових вимог від позикодавця, АТ «ЕФЕКТ» протягом 2022 року було повернуто 600 тис.грн. на особистий рахунок Глушко С.М. Станом на 31.12.2022 року за договором значиться заборгованість за отриману позику у сумі 300 тис. грн.

За договором про надання безпроцентної позики № 101 від 06.07.2020 року, укладеним з одноосібним акціонером Глушко Сергієм Миколайовичем, АТ «ЕФЕКТ» отримало на поповнення обігових коштів 2 500 тис.грн. (09.07.2020р. – 1500 тис.грн., 17.07.2020р. – 1000 тис.грн.). Станом на 31.12.2022 року за договором значиться заборгованість за отриману позику у сумі 2 500 тис.грн.

Заборгованість підприємства за двома договорами про надання безпроцентної позики перед Глушко Сергієм Миколайовичем станом на 31.12.2022 року складає 2 800 тис.грн.

Впродовж 2022 року підприємство нараховувало та сплачувало заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці. Короткострокові

## АТ «ЕФЕКТ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

виплати провідному управлінському персоналу за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, склали:

- тимчасово виконуючому обов'язки Генерального директора Дугіну Віталію Борисовичу – 490,1 тис.грн.; заборгованість станом на 31 грудня 2022 року – 16,0 тис.грн.;
- головному бухгалтеру Петрик Віті Станіславівні – 393,1 тис.грн.; заборгованість станом на 31 грудня 2022 року - 13,7 тис.грн.

Винагороди управлінському персоналу включають заробітну плату, компенсаційні виплати. Зазначені виплати враховані у складі статті Балансу «Витрати на виплати персоналу».

Підприємство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображуються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі узгоджених договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Від Товариства з обмеженою відповідальністю «Тубний завод» протягом 2022 року підприємство отримало 1 732,3 тис.грн. доходу за надання наступних послуг та постачання товарів:

- по договору № 277 від 20.12.2021 р. з оренди приміщень та компенсації експлуатаційних послуг - 1 583,2 тис.грн.;
- по договорам № 11 від 01.01.2022р., № 144 від 01.08.2018р. з постачання води - 149,1 тис.грн.;

Щомісячно, залежно від фактичного обсягу спожитих послуг, складається акт виконаних послуг та здійснюється оплата. Вартість товарів та послуг не нижче цін на такі види товарів та послуг, які склалися по підприємству. Станом на 31.12.2022 року поточна заборгованість Товариства з обмеженою відповідальністю «Тубний завод» перед АТ «ЕФЕКТ» становить:

- дебіторська заборгованість – 102,4 тис.грн.
- кредиторська заборгованість відсутня.

Щомісячно з Товариством з обмеженою відповідальністю «Тубний завод» узгоджується Акт звіряння взаєморозрахунків, що підтверджує наявність у підприємства заборгованості за надані товари та послуги.

Крім того, протягом 2022 року АТ «ЕФЕКТ» мав договірні відносини з членом родини (донькою) Тимчасово виконуючому обов'язки Генерального директора. За звітний період підприємство отримало 557,6 тис.грн. доходу від договорних відносин з ФОП Дугіною Іриною Віталіївною за надання наступних товарів та послуг:

- по договору оренди № 255 від 20.12.2021р. – 60,9 тис.грн.;
- по договору постачання води № 02 від 01.01.2022р., № 94 від 19.05.2022р. – 429,2 тис.грн.;
- по договору санітарної обробки ємностей № 21 від 01.01.2022 р. – 6,6 тис.грн.;
- по договору постачання парфумерної продукції - 46,9 тис.грн.;
- придбання ТМЦ – 14,0 тис. грн..

Вартість наданих товарів та послуг не нижче цін на такі види ТМЦ, оренду та інші послуги, які склалися по підприємству. Станом на 31.12.2022 року поточна заборгованість ФОП Дугіна І.В. перед АТ «ЕФЕКТ» становить:

- дебіторська заборгованість за оренду – 1,8 тис.грн.
- кредиторська заборгованість за постачання води – 0,1 тис.грн.

Щомісячно з ФОП Дугіна І.В. узгоджується Акт звіряння взаєморозрахунків, що підтверджує наявність заборгованості за надані товари та послуги.

АТ «ЕФЕКТ» немає ні виданих, ні отриманих гарантій за дебіторською та кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін. Підприємством протягом 2022 року не здійснювалось знецінення дебіторської заборгованості із пов'язаними сторонами (відсутні



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

ознаки знецінення). Така оцінка здійснюється щорічно при визначенні фінансової позиції пов'язаних сторін, а також ринку, на якому пов'язані сторони здійснюють свою діяльність.

**7. Розкриття інформації, що підтверджує статті у Звіті про фінансові результати підприємства за 2022 року**

**7.1. Дохід від реалізації продукції та послуг**

Структура доходу від реалізації товарів та послуг АТ «ЕФЕКТ» за 2021 рік та 2022 рік представлена наступним чином:

Дохід від реалізації	за 2022 р., тис. грн.	за 2021 р., тис. грн.
парфумерної продукції	9 656	14 419
води питної бутильованої	568	2 489
товарів	237	492
оренди та послуг	8 208	14 544
лабораторних досліджень	100	331
послуг постачання води	3 127	5 121
<b>Всього чистий дохід від реалізації продукції та послуг</b>	<b>21 896</b>	<b>37 396</b>

**7.2. Собівартість реалізованої продукції та послуг**

Собівартість реалізованої продукції та послуг підприємства за 2021 рік та 2022 рік представлена наступним чином:

Собівартість реалізації	за 2022 р., тис. грн.	за 2021 р., тис. грн.
парфумерної продукції	8 325	11 610
води питної бутильованої	752	2 302
товарів	225	464
оренди та послуг	6 822	9 798
лабораторних досліджень	100	330
послуг постачання води	1 572	2 312
<b>Всього собівартість реалізованої продукції та послуг</b>	<b>17 796</b>	<b>26 816</b>

**7.3. Адміністративні витрати**

Адміністративні витрати за 2021 рік та 2022 рік мають наступну структуру:

**АТ «ЕФЕКТ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

статті витрат	за 2022 р., тис. грн.	за 2021 р., тис. грн.
Заробітна плата	1245	1545
Нарахування ЄСВ	267	330
Амортизація необоротних активів	86	112
Податки та збори	905	4 938
Послуги охорони	41	26
Послуги зв'язку та періодичні видання	138	132
Послуги банків	46	46
Консультаційно-інформаційні, маркетингові та юридичні послуги	51	32
Аудиторські послуги та послуги архіву	30	34
Членські внески	18	19
Технічне обслуговування легкового автотранспорту	510	679
Технічне обслуговування основних засобів	42	43
Технічне обслуговування комп'ютерів та програм	33	72
ТМЦ	31	73
Електроенергія, водопостачання, опалення та послуги допоміжних підрозділів	464	407
Послуги по оформленню оцінки, тех. інвентаризації будівель, землеустрою	-	63
Інші витрати	-	5
<b>Всього адміністративні витрати</b>	<b>3 907</b>	<b>8 556</b>

#### 7.4. Витрати на збут

Витрати на збут за 2021 рік та 2022 рік представлені наступним чином:

статті витрат	за 2022 р., тис. грн.	за 2021 р., тис. грн.
Заробітна плата	459	707
Нарахування ЄСВ	109	157
Амортизація необоротних активів	54	50
Експедиторські послуги	135	244
Технічне обслуговування основних засобів	29	60
ТМЦ	43	96
Електроенергія, водопостачання, опалення та послуги допоміжних підрозділів	77	68
Послуги ТПП, експертизи продукції, фітосанітарний контроль	33	31
Інформаційні послуги	29	
Інші витрати	-	4
<b>Всього витрат на збут</b>	<b>968</b>	<b>1 417</b>

#### 7.5. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за 2021 рік та 2022 рік представлені наступним чином:

**АТ «ЕФЕКТ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

статті доходів	за 2022 р., тис. грн.	за 2021 р., тис. грн.
Реалізація інших оборотних активів	103	119
Реалізація основних засобів	-	85
Курсові різниці	489	-
Інші операційні доходи, в т.ч.:	173	15
<i>списання кредиторської заборгованості</i>	173	
<i>оцінка оприбуткування відходів</i>		5
<i>коригування резерву очікуваних кредитних збитків</i>		10
<b>Всього інші операційні доходи</b>	<b>765</b>	<b>220</b>

### 7.6. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за 2021 рік та 2022 рік представлені наступним чином:

статті витрат	за 2022 р., тис. грн.	за 2021 р., тис. грн.
Собівартість реалізації інших оборотних активів	98	113
Собівартість реалізації основних засобів		40
Матеріальна допомога працівникам	196	268
Послуги водовідведення, перевищення ДВП	53	33
Оплата працівникам простою під час дії форс-мажору	1461	-
Відшкодування збитків при ДТП	10	10
Лікарняні листки за рахунок підприємства	88	70
ПДВ по незареєстрован.податк.накладним		2
Витрати від операційних курсових різниць	10	216
Донарахування резерву кредитних збитків	14	-
Інші	10	
<b>Всього інші операційні витрати</b>	<b>1 940</b>	<b>752</b>

### 7.7. Інші доходи

Інші доходи за 2021 рік та 2022 рік представлені наступним чином:

статті доходів	за 2022 р., тис. грн.	за 2021 р., тис. грн.
Оцінені по справедливій вартості та оприбутковані за рішенням інвентаризаційної комісії:		
- системи водопостачання, зливної каналізації, господарсько-фекальної та виробничої каналізації		-
- артезіанська свердловина	-	303,0
<b>Всього інші доходи:</b>	<b>-</b>	<b>303,0</b>

### 7.8. Фінансові витрати

Фінансові витрати за 2021 рік та 2022 рік були відсутні.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

**7.9. Інші витрати**

Інші витрати за 2021 рік та 2022 рік представлені наступним чином:

статті витрат	за 2022 р., тис. грн.	за 2021 р., тис. грн.
Залишкова вартість списаних необоротних активів	-	-
<b>Всього інші витрати</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**7.10. Витрати (дохід) з податку на прибуток**

У фінансовій звітності оподаткування поточного податку на прибуток показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, що є чинними станом на звітну дату.

У фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у Звіті про фінансовий стан в сумі активів та зобов'язань, які визначені станом на останню звітну дату. Завдяки прийнятому рішення (наказ № 03АГ від 04.01.2021р.) при визначенні об'єкту оподаткування податком на прибуток за 2021 рік не проведено коригування фінансового результату до оподаткування на податкові різниці, передбачені у розділі III Податкового кодексу України, відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31.12.2021 року не нараховувались.

Відповідно до розділу 14 Облікової політики підприємство нараховувало поточний податок на прибуток, тобто – це податок, що підлягає сплаті чи відшкодуванню щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за поточний період.

Складові витрат із податку на прибуток за 2021 рік та 2022 рік були такими:

	2022 р.	2021 р.
Дохід від діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку	22 661	37 918
Фінансовий результат до оподаткування, визначений відповідно до МСФЗ	(1 950)	377
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України	-	-
Об'єкт оподаткування податком на прибуток	(1 950)	377
<b>Поточний податок на прибуток</b>	<b>-</b>	<b>68</b>

Узгодження між сумою витрат (доходу) з податку на прибуток та сумою бухгалтерського прибутку за 2021 та 2022 роки, помножену на нормативну податкову ставку підприємства є таким:

	на 2022 р.	на 2021 р.
Прибуток (збиток) до оподаткування	(1 950)	377
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	(68)
- податок на прибуток	-	68
- коригування ВПА (рах. 17)	-	-
<b>Фінансові результати від звичайної діяльності</b>	<b>(1 950)</b>	<b>309</b>

**7.11. Структура операційних витрат:**

Статті	2022 р.		2021 р.	
	сума, тис.грн.	питома вага, %	сума, тис.грн.	питома вага, %
Матеріальні затрати	9 444	39,0	14 542	39,3
Витрати на оплату праці	8 422	34,7	9 620	26,0
Відрахування на соціальні заходи	1 718	7,1	1 972	5,3
Амортизація	2 110	8,7	2 354	6,4
Інші операційні витрати	2 549	10,5	8 557	23,0
<b>Разом</b>	<b>24 243</b>	<b>100,0</b>	<b>37 045</b>	<b>100,0</b>

Операційні витрати в цілому за 2022 рік зменшилися у порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 12 802 тис. грн. Таке зменшення відбулося за рахунок зменшення витрат на оплату праці на 1 198 тис. грн., відрахувань на соціальні заходи на 254 тис. грн., матеріальних витрат на 5 098 тис. грн., інших операційних витрат на 6 008 тис. грн., амортизації на 244 тис. грн.

**8. Розкриття інформації, що підтверджує статті у Звіті про рух грошових коштів підприємства за 2022 рік**

Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік складено за вимогами МСФЗ за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства. За 2022 рік чистий рух грошових коштів підприємства зменшився на 5 197 тис.грн. порівняно з 2021 роком (з 2 538 тис. грн. до - 2 659 тис. грн.).

**8.1.** Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності. Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу. Відбулися наступні зміни у надходженнях грошових коштів від результату операційної діяльності:

Статті	за 2022 р. тис. грн.	за 2021 р. тис. грн.	зміни, + / -
<b>Всього надходження, в т.ч. від:</b>	<b>24893</b>	<b>44 426</b>	<b>-19 533</b>
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	15523	24 607	-9 084
Надходження авансів від покупців і замовників	531	1 812	-1 281
Надходження від повернення авансів	88	25	63
Надходження від операційної оренди	8482	17 620	-9 138
Інші надходження	269	362	-93

**8.2.** Протягом 2022 року підприємство в результаті операційної діяльності витратило грошових коштів на 13 790 тис.грн. менше, ніж у 2021 році відповідно по наступним статтям:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за період, який закінчився 31 грудня 2022 року  
(у тисячах гривень)

Статті	за 2022 р. тис. грн.	за 2021 р. тис. грн.	зміни, + / -
<b>Всього витрачання, в т.ч. на оплату:</b>	<b>(26 943)</b>	<b>(40 733)</b>	-13 790
Товарів (робіт, послуг)	(13 156)	(19 742)	-6 586
Праці	(6 866)	(7 787)	-921
Відрахувань на соціальні заходи	(1 733)	(1 977)	-244
Зобов'язань з податків і зборів	(4 798)	(10 333)	-5 535
зобов'язань з податку на прибуток	-	-	-
зобов'язань податку на додану вартість	(1 501)	(3 081)	-1 580
зобов'язань з інших податків та зборів	(3 297)	(7 252)	-3 955
Витрачання на оплату авансів	(293)	(660)	-367
Витрачання на оплату повернення авансів	-	-	-
Інші витрачання	(97)	(234)	-137

**8.3.** Від інвестиційної діяльності протягом 2022 року підприємство не отримало додаткових надходжень від реалізації необоротних активів та витратило 3 тис. грн. на придбання необоротних активів.

**8.4.** За договором про надання безпроцентної позики № 65 від 28.02.2019 року, укладеним з одноосібним акціонером Глушко Сергієм Миколайовичем, згідно письмових вимог АТ «ЕФЕКТ» протягом 2022 року було повернуто позикодавцю 600 тис. грн.

## **9. Розкриття інформації, що підтверджує статті у Звіті про власний капітал підприємства 2022 рік**

Капітал підприємства має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2022 р. тис. грн.
Статутний капітал	1 196	1 196
Капітал у дооцінках	15 585	15 581
Додатковий капітал	601	601
Резервний капітал	364	364
Нерозподілений прибуток	14 599	12 653
<b>Всього</b>	<b>32 345</b>	<b>30 395</b>

Зміни по статтям звіту підприємства, які відбувалися впродовж 2022 року розкриті у розділі 5.20.

## **10. виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності**

У звітному періоді не відбувалось змін у фінансовій звітності станом на кінець попереднього 2021 року, які б вимагали відображення у цій звітності. Помилки попередніх періодів, а саме: пропусків або викривлень у фінансовій звітності за один або кілька попередніх періодів, які виникають через невикористання або зловживання достовірною інформацією, яка була наявна, коли фінансову звітність за ті періоди затвердили до випуску; за обґрунтованим очікуванням, могла бути отриманою та врахованою при складанні та поданні цієї фінансової звітності, не було виявлено. Також у попередніх звітних періодах не було виявлено та, відповідно, виправлено в цій звітності помилок, які були помилками у математичних підрахунках, у застосуванні облікової політики, помилками, допущеними внаслідок недогляду або неправильної інтерпретації фактів, а також унаслідок шахрайства.

## 11. Події після дати балансу

Відповідно до засад, визначених МСФЗ для МСП щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань підприємства - відсутні.

Одна із подій, що розділила діяльність підприємства та країни в цілому до та після 24 лютого 2022 року – це війна. Війна є суттєвою подією для українських підприємств та організацій, в тому числі й для АТ ЕФЕКТ.

Про загрозу воєнних дій на території України (окрім тих, які вже були на Донбасі) західні партнери повідомляли і станом на 31.12.2021. Проте навіть у своїх лютневих промовах 2022 року політичні лідери давали шанс дипломатії.

На момент підписання даної фінансової звітності керівництво не може достовірно оцінити весь майбутній вплив цих подій на діяльність підприємства та майбутню фінансову звітність, але керівництво продовжує працювати над виявленням, управлінням та пом'якшенням наслідків війни на результати діяльності підприємства. Однак існують фактори, поза сферою його відомо чи контролю, зокрема про тривалість та серйозність воєнних дій, наслідки, а також подальші дії уряду та дипломатії. Тож, керівництво зробило висновок, що напад на Україну, хоч який трагічний він є, належить до некоригуючих подій.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19 та ефективність державної підтримки залишаються невизначеними. Кабінет міністрів України ухвалив рішення щодо продовження адаптивного карантину до 30 квітня 2023 року задля уникнення досягнення піків захворювань та перевантаження системи охорони здоров'я. Ситуація продовжує змінюватися, тому майбутні наслідки точно передбачити неможливо. Керівництво підприємства розглядає цей спалах захворювань як некоригуючу подію після дати балансу.

Все це не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість таких наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності підприємства в майбутніх періодах.

Керівництво АТ «ЕФЕКТ» уважно стежить за станом розвитку поточної ситуації та вважає, що вживає належні заходи для підтримки стабільної діяльності підприємства в даних обставинах та зниження негативного впливу зазначених подій на підприємство.

Т.в.о. Генерального директора АТ «ЕФЕКТ»

Головний бухгалтер



Віталій ДУГІН

Віта ПЕТРИК