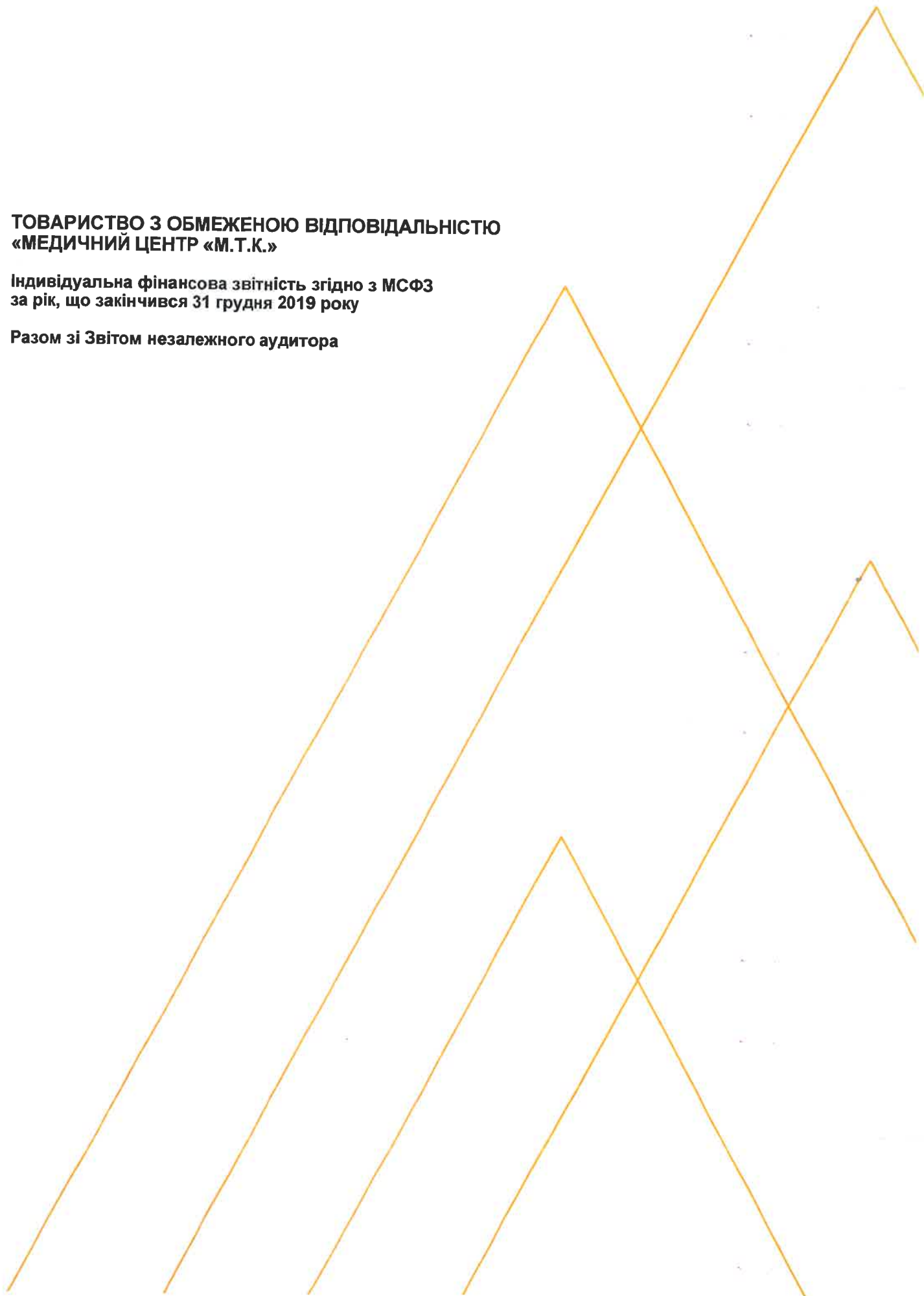


**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «М.Т.К.»**

**Індивідуальна фінансова звітність згідно з МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

**Разом зі Звітом незалежного аудитора**



**ЗМІСТ**

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ.....	4
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	5
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД.....	9
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	10
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ.....	11
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	12
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	13
1. Загальна інформація.....	13
2. Основа підготовки фінансової звітності.....	13
2.1. Перше застосування МСФЗ.....	13
2.2. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.....	17
2.3 Безперервність діяльності.....	18
3. Основні положення облікової політики.....	19
4. Суттєві оцінки і допущення.....	29
5. Дохід.....	30
6. Собівартість реалізованої продукції.....	30
7. Інші операційні доходи.....	30
8. Витрати з продажу та реалізації.....	31
9. Адміністративні витрати.....	31
10. Інші операційні витрати.....	31
11. Фінансові доходи.....	31
12. Фінансові витрати.....	31
13. Податок на прибуток.....	32
14. Основні засоби.....	32
15. Активи у формі права користування.....	33
16. Незавершені капітальні інвестиції.....	33
17. Нематеріальні активи.....	34
18. Інвестиції в дочірні компанії.....	34
19. Відстрочені податкові активи.....	35
20. Запаси.....	35
21. Торгова та інша дебіторська заборгованість.....	36
22. Аванси видані.....	37
23. Операції з пов'язаними сторонами.....	37
24. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	38
25. Статутний капітал.....	38
26. Торгова та інша кредиторська заборгованість.....	39
27. Резерви та забезпечення.....	39
28. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	39
29. Управління фінансовими ризиками.....	42
30. Події після звітного періоду.....	47

## ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Керівництво несе відповідальність за підготовку індивідуальної фінансової звітності (далі – «фінансова звітність»), яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Медичний центр «М.Т.К.» (далі – «Компанія») станом на 31 грудня 2019 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування принципів облікової політики;
- подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність вимогам МСФЗ є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії; та
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України;
- застосування усіх можливих заходів щодо збереження активів Компанії;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена керівництвом 07 липня 2020 року.

Від імені Компанії:



Деркач Д. І.  
Генеральний директор



Мойсеєнко О. А.  
Головний бухгалтер

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Медичний центр «М.Т.К.»

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ІНДИВІДУАЛЬНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит індивідуальної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Медичний центр «М.Т.К.» (далі – «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року та Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Медичний центр «М.Т.К.» на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки із застереженням

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудитором Компанії після 31 грудня 2019 р., ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок та кінець року. Ми не змогли альтернативними способами впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 1 січня 2018 р., 31 грудня 2018 р та 31 грудня 2019 рр., які відображені в звіті про фінансовий стан відповідно в сумах 75 389 тис. грн., 22 447 тис. грн. і 188 155 тис. грн. Як наслідок, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також пов'язаних з ними елементів, що входять до складу Звіту про прибутки та збитки та іншого сукупного доходу і Звіту про зміни капіталу.

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) і етичними вимогами, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

#### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

### **Операції з пов'язаними сторонами**

Як зазначено у Примітці 23, Компанія здійснює суттєві операції з дочірньою компанією та з іншими пов'язаними сторонами. Відповідно, повнота відображення операцій в фінансовій звітності та їх оцінка, а також, використання ринкових умов при проведенні операцій, мають вагоме значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду.

В ході аудиту ми:

- Ми отримали від керівництва Компанії лист підтвердження пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами;
- Ми провели аналіз операцій, відображених в бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з компаніями і особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Компанії за Міжнародними стандартами фінансової звітності проводиться вперше. За 2018 рік Компанія складала фінансову звітність відповідно до вимог прийнятих в Україні Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління, який подається разом з фінансовою звітністю відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора у зв'язку з представленням інформації у Звіті про управління за 2019 рік.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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



## Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

## ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

### Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

### Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

### Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято керівником Товариства з обмеженою відповідальністю «Медичний центр «М.Т.К.» 14.04.2020.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 рік.

### Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для власників та керівництва компанії, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко Артем Євгенович.

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100265



Воробієнко А.Є.

м. Київ, 07 липня 2020 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «М.Т.К.»  
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД**  
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Прим.	2019	2018
Дохід	5	2 253 812	1 883 067
Собівартість	6	(1 829 117)	(1 607 882)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>424 695</b>	<b>275 185</b>
Прибуток/(збиток) від операційної курсової різниці		(1 097)	(1 789)
Витрати з продажу та реалізації	8	(201 649)	(141 326)
Адміністративні витрати	9	(43 686)	(43 134)
Інші операційні витрати	10	(28 538)	(5 064)
Інші операційні доходи	7	6 454	3 790
<b>Операційний прибуток</b>		<b>156 179</b>	<b>87 662</b>
Фінансові доходи	11	27 939	25 400
Фінансові витрати	12	(4 746)	(2 888)
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>179 372</b>	<b>110 174</b>
Витрати з податку на прибуток	13	(29 659)	(15 620)
<b>Прибуток за рік</b>		<b>149 713</b>	<b>94 554</b>
<b>Всього сукупний дохід після оподаткування за звітний рік</b>		<b>149 713</b>	<b>94 554</b>

Від імені Компанії:



Деркач Д. І.  
Генеральний директор



Мойсеєнко О.А.  
Головний бухгалтер





ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «М.Т.К.»  
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
<b>Активи</b>				
<b>Необоротні активи</b>				
Основні засоби	14	95 909	79 640	69 823
Авансовані платежі за основні засоби		2 673	2 446	8 325
Активи у формі права користування	15	23 156	25 460	15 671
Незавершені капітальні інвестиції	16	19 132	16 986	24
Нематеріальні активи	17	399	429	460
Інвестиції в дочірні компанії	18	3 038	3 038	3 038
Відстрочені податкові активи	19	23 222	17 903	7 622
<b>Загальна сума необоротних активів</b>		<b>167 529</b>	<b>145 902</b>	<b>104 963</b>
<b>Оборотні активи</b>				
Запаси	20	188 155	22 447	75 389
Торгова та інша дебіторська заборгованість	21	391 861	224 466	246 042
Аванси видані	22	49 944	54 574	10 637
Грошові кошти та їх еквіваленти	24	70 793	38 778	29 949
<b>Загальна сума оборотних активів</b>		<b>700 753</b>	<b>340 265</b>	<b>362 017</b>
<b>Всього активів</b>		<b>868 282</b>	<b>486 167</b>	<b>466 980</b>
<b>Капітал і зобов'язання</b>				
<b>Власний капітал</b>				
Статутний капітал	25	1 548	1 548	1 548
Інший додатковий капітал	25	30 000	30 000	30 000
Нерозподілений прибуток		482 477	346 269	299 937
<b>Всього капітал</b>		<b>514 025</b>	<b>377 817</b>	<b>331 485</b>
<b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Зобов'язання з фінансової оренди	15	21 568	23 829	14 523
<b>Загальна сума довгострокових зобов'язань</b>		<b>21 568</b>	<b>23 829</b>	<b>14 523</b>
<b>Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	26	307 434	65 319	109 781
Короткострокова заборгованість з фінансової оренди	15	5 194	4 001	1 144
Зобов'язання з податку на прибуток		9 491	7 669	6 983
Резерви та забезпечення	27	10 570	7 532	3 064
<b>Загальна сума поточних зобов'язань</b>		<b>332 689</b>	<b>84 521</b>	<b>120 972</b>
<b>Всього зобов'язання</b>		<b>354 257</b>	<b>108 350</b>	<b>135 495</b>
<b>Всього капітал і зобов'язання</b>		<b>868 282</b>	<b>486 167</b>	<b>466 980</b>
Від імені Компанії:				
				
Деркач Д. І. Генеральний директор		Мойсеєнко О.А. Головний бухгалтер		

Примітки на сторінках 13-47 є невід'ємною частиною фінансової звітності

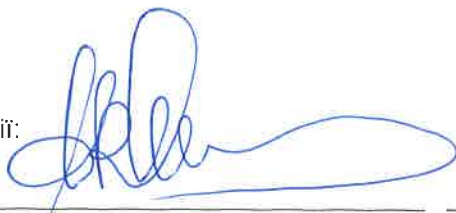
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «М.Т.К.»  
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Інший додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капітал
<b>На 1 січня 2018</b>	<b>1 548</b>	<b>30 000</b>	<b>299 937</b>	<b>331 485</b>
Прибуток за період	-	-	94 554	94 554
Дивіденди	-	-	(42 348)	(42 348)
Інші зміни	-	-	(5 874)	(5 874)
Інший сукупний дохід	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2018</b>	<b>1 548</b>	<b>30 000</b>	<b>346 269</b>	<b>377 817</b>
Прибуток за період	-	-	149 713	149 713
Дивіденди	-	-	(13 975)	(13 975)
Інші зміни	-	-	470	470
Інший сукупний дохід	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2019</b>	<b>1 548</b>	<b>30 000</b>	<b>482 477</b>	<b>514 025</b>

Від імені Компанії:



Деркач Д. І.  
Генеральний директор



Мойсеєнко О.А.  
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «М.Т.К.»  
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**  
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Грошові потоки від операційної діяльності	31 грудня 2019	31 грудня 2018
<b>Надходження від:</b>		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 379 186	2 050 642
Отримання фінансової допомоги	21 132	22 400
Повернення від постачальників	2 831	943
Фонду соціального страхування	1 247	391
Повернення податків і зборів	-	600
Інші надходження	626	2 431
	<b>2 405 022</b>	<b>2 077 407</b>
<b>Витрачання на оплату:</b>		
Товарів (робіт, послуг)	(2 078 092)	(1 912 863)
Надання фінансової допомоги	(136 570)	(30 064)
Праці	(68 655)	(54 067)
Зобов'язання з інших податків і зборів	(34 940)	(32 225)
Зобов'язання з податку на прибуток	(33 488)	(25 215)
Зобов'язання з податку на додану вартість	(3 863)	(600)
Повернення покупцям	(2 386)	(1 847)
Інші витрачання	(6 926)	(3 972)
	<b>(2 364 920)</b>	<b>(2 060 853)</b>
<b>Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності</b>	<b>40 102</b>	<b>16 554</b>
<b>Грошові потоки від інвестиційної діяльності</b>		
<b>Надходження від отриманих:</b>		
Дивідендів	20 186	18 388
<b>Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності</b>	<b>20 186</b>	<b>18 388</b>
<b>Грошові потоки від фінансової діяльності</b>		
<b>Надходження від:</b>		
Відсотки	1 431	283
Інші надходження	4 384	-
	<b>5 815</b>	<b>283</b>
<b>Витрачання на:</b>		
Виплату дивідендів	(33 656)	(26 205)
	<b>(33 656)</b>	<b>(26 205)</b>
<b>Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності</b>	<b>(27 841)</b>	<b>(25 922)</b>
<b>Інші види діяльності</b>		
Вплив змін валютного курсу на залишок грошових коштів	(432)	(191)
	<b>32 015</b>	<b>8 829</b>
<b>Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>32 015</b>	<b>8 829</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	24 38 778	29 949
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	24 70 793	38 778

Від імені Компанії:

Деркач Д. І.  
Генеральний директор

Мойсеєнко О.А.  
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 13-47 є невід'ємною частиною фінансової звітності

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**1. Загальна інформація**

ТОВ «Медичний центр «М.Т.К.» (далі «Компанія») було засноване в 2006 році.

Основними напрямками діяльності Компанії є оптовий та роздрібний продаж фармацевтичної продукції.

Юридична адреса Компанії ТОВ «Медичний центр «М.Т.К.»: 10, вул. Миколи Амосова, м. Київ, 03038, Україна.

Фактична адреса: 19, вул. Народного Ополчення, м. Київ, Україна.

Середня кількість працівників Компанії за 2019 рік складає 373 співробітники (за 2018 рік: 336 співробітників).

Вирішальний вплив на діяльність Компанії здійснює її засновник – материнська компанія – EMTEKO Limited.

**2. Основа підготовки фінансової звітності**

**2.1. Перше застосування МСФЗ**

Дана фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 р., є першою фінансовою звітністю Компанії, що підготовлена згідно з МСФЗ. За попередні звітні періоди Компанія не складала фінансову звітність за МСФЗ, фінансова звітність складалась лише згідно з українськими П(С)БО.

Дана фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю.

Компанія підготувала фінансову звітність відповідно до МСФЗ, які застосовуються щодо звітних періодів, що завершуються 31 грудня 2019 або після цієї дати, разом з порівняльною інформацією станом на 31 грудня 2018 і за рік, що завершився на зазначену дату, як описано в обліковій політиці. При підготовці цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ, початковий звіт про фінансовий стан Компанії був підготовлений на 01 січня 2018 року, дату переходу Компанії на МСФЗ. У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані Компанією при перерахунку звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2018 р. згідно з національними ПСБО, і за рік, що завершився на зазначену дату.

Компанія здійснює трансформацію звітності, застосовуючи положення стандартів, які вперше набули чинності на дану дату переходу Компанії на МСФЗ - МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» і МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

МСФЗ (IFRS) 15 замінює МСФЗ (IAS) 11 «Будівельні контракти», МСФЗ (IAS) 18 «Виручка» і відповідні роз'яснення і застосовується щодо всіх статей доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, крім випадків, коли договори відносяться до сфери застосування інших стандартів. Для обліку доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями, новий стандарт передбачає модель, що включає п'ять етапів. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, яка відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Стандарт вимагає, щоб організації застосовували судження і враховували всі доречні факти та обставини при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями. Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору.

Діяльність Компанії пов'язана з продажем фармацевтичної продукції та товарів. Продаж продукції та товарів здійснюється за окремими ідентифікованими договорами з покупцями. Основні законодавчі нормативи що впливають на механізм ціноутворення Компанії є Закон про ціни і ціноутворення та Постанова державного регулювання цін на лікарські засоби та вироби медичного призначення.

Компанія застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 до оцінки очікуваних кредитних збитків щодо торгової й іншої дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних збитків, торгової й іншої дебіторської заборгованості було розподілено за загальними характеристиками кредитного ризику та строками давності.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «М.Т.К.»**  
**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

МСФЗ 16 замінює собою МСБО 17 "Оренда", Тлумачення КТМФЗ 4 "Визначення, чи містить угода оренду", Роз'яснення ПКР 15 "Операційна оренда - заохочення" і Роз'яснення ПКР 27 "Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду". МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (наприклад, оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт застосовний до Компанії.

Нижче подано узгодження статей балансу Компанії на 01.01.2018 (дата переходу на МСФЗ) згідно стандартів П(с)БО, та коригувань котрі необхідні для переходу на МСФЗ.

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**

**Узгодження першого застосування МСФЗ із ПСБО**

	Примітки	31 грудня 2017 року (ПСБО)	Коригування	1 січня 2018 року (МСФЗ)
<b>Активи</b>				
<b>Необоротні активи</b>				
Основні засоби	14	69 870	(47)	69 823
Авансовані платежі за основні засоби	14	-	8 325	8 325
Активи у формі права користування	15	-	15 671	15 671
Незавершені капітальні інвестиції	16	24	-	24
Нематеріальні активи	17	460	-	460
Інвестиції в дочірні компанії	18	3 038	-	3 038
Відстрочені податкові активи	19	-	7 622	7 622
<b>Загальна сума необоротних активів</b>		<b>73 392</b>	<b>31 571</b>	<b>104 963</b>
<b>Оборотні активи</b>				
Запаси	20	99 535	(24 146)	75 389
Торгова та інша дебіторська заборгованість	21	256 433	(10 391)	246 042
Аванси видані	22	10 637	-	10 637
Грошові кошти та їх еквіваленти	24	29 949	-	29 949
<b>Загальна сума оборотних активів</b>		<b>396 554</b>	<b>(34 537)</b>	<b>362 017</b>
<b>Всього активів</b>		<b>469 946</b>	<b>(2 966)</b>	<b>466 980</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «М.Т.К.»  
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31 грудня 2017 року (ПСБО)	Коригування	1 січня 2018 року (МСФЗ)
<b>Капітал і зобов'язання</b>				
<b>Власний капітал</b>				
Статутний капітал	25	1 548	-	1 548
Інший додатковий капітал		30 000	-	30 000
Нерозподілений прибуток		328 882	(28 945)	299 937
<b>Всього капітал</b>		<b>360 430</b>	<b>(28 945)</b>	<b>331 485</b>
<b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Зобов'язання з фінансової оренди	15	-	14 523	14 523
<b>Загальна сума довгострокових зобов'язань</b>		<b>-</b>	<b>14 523</b>	<b>14 523</b>
<b>Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	26	101 452	8 329	109 781
Короткострокова заборгованість з фінансової оренди	15	-	1 144	1 144
Зобов'язання з податку на прибуток		6 983	-	6 983
Резерви та забезпечення	27	1 081	1 983	3 064
<b>Загальна сума поточних зобов'язань</b>		<b>109 516</b>	<b>11 456</b>	<b>120 972</b>
<b>Всього зобов'язання</b>		<b>109 516</b>	<b>25 979</b>	<b>135 495</b>
<b>Всього капітал і зобов'язання</b>		<b>469 946</b>	<b>(2 966)</b>	<b>466 980</b>

При переході Компанією на МСФЗ на 01.01.2018 року було проведено ряд коригувань з застосуванням стандартів МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності", МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" та МСФЗ 16 "Оренда".

Відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» було нараховано резерв на очікувані кредитні збитки у сумі 10 391 тис. грн.

У зв'язку із зміною підходу до обліку договорів оренди відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда», на балансі відображено активи у формі права використання об'єкта оренди у сумі 15 671 тис. грн. та довгострокові та короткострокові зобов'язання по договорах оренди у сумі 14 523 тис. грн. та 1 144 тис. грн.

Застосовуючи вимоги МСФЗ 15 «Виручка» Компанія донараховувала резерв на знижки та повернення товарів у сумі 1 983 тис. грн.

У зв'язку із коригуванням запасів до чистої вартості реалізації, Компанія сформувала резерв на знецінення запасів у сумі 24 146 тис. грн. (відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси»).

Також для підтвердження вартості основних засобів було проведена їх переоцінка. Загальна сума уцінки вартості згідно отриманого звіту оцінщика становила 47 тис. грн.

Так, як здійснені коригування сформували тимчасові податкові різниці, Компанія відобразила відстрочені податкові активи у сумі 7 622 тис. грн. (МСБО 12 «Податок на прибуток»).

Авансові платежі за основні засоби були виділені в сумі 8 325 тис. грн. з торгової кредиторської заборгованості.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «М.Т.К.»  
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче подано узгодження статей звіту прибутків та збитків Компанії за 2018 (дата переходу на МСФЗ) згідно стандартів П(с)БО, та коригувань, що необхідні для переходу на МСФЗ.

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

Узгодження першого застосування МСФЗ із ПСБО

	Прим.	2018 (ПСБО)	Коригування	2018 (МСФЗ)
Дохід	5	1 883 405	(338)	1 883 067
Собівартість	6	(1 551 994)	(55 888)	(1 607 882)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>331 411</b>	<b>(56 226)</b>	<b>275 185</b>
			-	
Прибуток/(збиток) від операційної курсової різниці		(1 789)	-	(1 789)
Витрати з продажу та реалізації	8	(141 326)	-	(141 326)
Адміністративні витрати	9	(44 175)	1 041	(43 134)
Інші операційні витрати	10	(7 013)	1 949	(5 064)
Інші операційні доходи	7	3 790	-	3 790
<b>Операційний прибуток</b>		<b>140 898</b>	<b>(53 236)</b>	<b>87 662</b>
			-	
Фінансові доходи	11	25 400	-	25 400
Фінансові витрати	12	-	(2 888)	(2 888)
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>166 298</b>	<b>(56 124)</b>	<b>110 174</b>
			-	
Витрати з податку на прибуток	13	(25 901)	10 281	(15 620)
<b>Прибуток за рік</b>		<b>140 397</b>	<b>(45 843)</b>	<b>94 554</b>
<b>Всього сукупний дохід після оподаткування за звітний рік</b>		<b>140 397</b>	<b>(45 843)</b>	<b>94 554</b>

При переході Компанією на МСФЗ за 2018 рік було зроблено ряд коригувань відповідно до вимог стандартів МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності", МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" та МСФЗ 16 "Оренда".

У результаті здійснених трансформаційних проведень відбулися наступні зміни:

- Коригування резерву у сумі 338 тис. грн. на знижки та резерву на повернення товарів, сформованого станом на 01.01.2018 р. призвело до збільшення доходу (МСФЗ 15 «Виручка»);
- Збільшення собівартості у сумі 55 888 тис. грн. у зв'язку із коригуванням резерву на знецінення запасів, що був сформований станом на 01.01.2018 р.
- Сторнування резерву на очікувані кредитні збитки у сумі 1 949 тис. грн. за рахунок зменшення інших операційних витрат.
- У зв'язку із застосуванням вимог МСФЗ 16 «Оренда» сума фінансових витрат за 2018 р. становила 2 888 тис. грн., сума амортизації актив у формі права користування - 2 796 тис. грн.
- Також, у зв'язку із зміною первісної вартості основних засобів внаслідок їх переоцінки було проведено коригування амортизації шляхом донарахування відповідних витрат в залежності від функціонального призначення основного засобу у сумі 3 577 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

2.2. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності. На дату затвердження цієї фінансової звітності наступні нові та переглянуті МСФЗ і тлумачення, а також поправки до них були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарти та тлумачення	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються з або після
<b>Міжнародні стандарти фінансової звітності («МСФЗ»)</b>	
МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»	1 січня 2021 року
<b>Поправки до існуючих стандартів і тлумачення</b>	
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 – «Визначення бізнесу»	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 та МСБО (IAS) 8 – «Визначення суттєвості інформації»	1 січня 2020 року
«Поправки посилань на Концептуальні основи в стандартах МСФЗ»	1 січня 2020 року

**МСФЗ 17 «Договори страхування» (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).** МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, основаним на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестраховування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відобразатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відобразатиме збиток.

**Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).** Ці зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» зужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

**Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).** Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

**Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).** Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку,



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

**Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Реформа системи процентних ставок**

Рада з МСФЗ внесла зміни до деяких своїх вимог щодо обліку хеджування. Поправки призначені для підтримки надання корисної фінансової інформації компаніями, що звітують за МСФЗ, в період невизначеності, що виникає внаслідок поетапного переходу від традиційних показників процентних ставок, таких як LIBOR та EURIBOR, на альтернативні процентні ставки.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

**Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.**

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Щодо перелічених стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва, їхнє прийняття до застосування не завдасть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Компанія не планує застосовувати дані стандарти та тлумачення достроково.

### 2.3 Безперервність діяльності

Керівництво підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, свої існуючі наміри щодо розширення діяльності Компанії, наявність потужностей, виробничих та фінансових ресурсів щодо реалізації планів.

В найближчому майбутньому Компанія планує запровадити ряд ініціатив із скорочення витрат та оптимізації операційної структури.

Стрімке поширення нового коронавірусу Covid-19 та термінові карантинні заходи, яких змушені були вжити уряди фактично всіх країн світу, поставили організації в абсолютно нові умови роботи. Компанія максимально швидко адаптувалася до нової реальності ведення бізнесу. Компанія здійснила ряд заходів щодо непланового скорочення витрат у зв'язку із зменшенням обсягів виручки. Однак враховуючи специфіку діяльності компанії відсутні підстави вважати що існує загроза, яка ставить під сумнів безперервність її діяльності.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

**3. Основні положення облікової політики**

**Основні засоби**

Будівлі, обладнання та інші основні засоби відображаються в комбінованій фінансовій звітності за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від знецінення. При переході на МСФЗ компанією було проведено переоцінку визначених об'єктів основних засобів станом на 01.01.2018 із залученням сертифікованих оцінщиків.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом. Середні строки амортизації, які представляють собою оціночні терміни корисного використання активів, представлені нижче:

Будинки 15 - 20 років  
Машини та обладнання 5 - 10 років  
Транспортні засоби 5 років  
Інші основні засоби 2-5 років

Незавершене будівництво та невстановлене обладнання - не амортизуються.

Термін корисного використання та метод амортизації аналізуються наприкінці кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають з оцінок, зроблених у попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відносяться на прибуток або збиток того періоду, в якому вони були понесені.

Прибуток або збиток, що виникають у результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу та визнається у прибутку чи збитку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи відповідний розподіл безпосередньо застосовуваних змінних накладних витрат, пов'язаних з будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, аналогічно іншим об'єктам основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до експлуатації.

У разі безпосереднього позичання коштів з метою створення кваліфікаційного активу, сумою фінансових витрат, що підлягає включенню до собівартості кваліфікаційного активу, є фактичні, визнані у звітному періоді, фінансові витрати, які пов'язані з цим запозиченням (за вирахуванням доходу від тимчасового фінансового інвестування запозичених коштів).

**Зменшення корисності основних засобів**

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість основних засобів, щоб визначити, чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Компанія оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти та до якої належить даний актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. При проведенні оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризику, по відношенню до яких не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності одразу визнаються у складі прибутку або збитку.

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

### **Нематеріальні активи**

Компанія обліковує нематеріальні активи відповідно до вимог МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Собівартістю нематеріального активу вважається сума сплачених Компанією грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання.

Собівартість окремо придбаного нематеріального активу складається з:

- ціни придбання;
- витрат, які безпосередньо пов'язані з приведенням нематеріального активу в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, наприклад:
  - витрати на виплати працівникам, які виникають безпосередньо від приведення активу до робочого стану,
  - гонорари спеціалістам, виплачені безпосередньо в результаті приведення активу до робочого стану;
  - витрати на перевірку відповідного функціонування нематеріального активу.
- інші витрати, відрядження, посередницькі послуги, витрати на укладання договору, що безпосередньо пов'язані з придбанням відповідного об'єкту нематеріальних активів та є необхідними (такими, яких неможливо уникнути) в рамках придбання об'єкту нематеріальних активів.

Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи амортизуються протягом строку корисного використання з використанням прямолінійного методу, та аналізуються на предмет знецінення у випадку наявності ознак можливого зменшення корисності нематеріального активу. Терміни та метод нарахування амортизації нематеріальних активів аналізуються не рідше ніж наприкінці кожного року. Зміни очікуваного терміну корисного використання або очікуваного характеру отримання майбутніх економічних вигід від активу враховуються як зміни облікових оцінок.

Середні строки амортизації, які представляють собою оціночні терміни корисного використання активів, представлені нижче:

Патенти та торгові марки 5 - 20 років

Програмне забезпечення 1 - 10 років

Права на об'єкти промислової власності 1-5 років

Інші нематеріальні активи 1-5 років

Амортизаційні відрахування нематеріальних активів відображаються у звіті про сукупний дохід у складі витрат, відповідно з функціональним призначенням нематеріального активу.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

**Запаси**

Запаси обліковуються за найменшою з двох величин: собівартості та можливої чистої вартості реалізації. Чиста можлива вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу, що встановлюється в ході звичайної діяльності, зменшену на розрахункові витрати, необхідні для підготовки і здійснення продажу активу. Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої собівартості однорідних запасів.

Собівартість запасів включає у себе витрати на придбання запасів, їх обробку та доставку до теперішнього місцезнаходження та приведення у відповідний стан. Витрати на фінансування не враховуються при оцінці запасів.

Компанія періодично оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, повільного обертання, зниження чистої вартості реалізації. У разі, якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у звіті про сукупний дохід у складі інших операційних витрат.

У бухгалтерському обліку Компанія відображає коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації шляхом:

- визнання суми уцінки витратами періоду, в якому відбувається коригування або
- визнання резерву на знецінення запасів.

Нарахування резерву на знецінення запасів Компанія здійснює на рахунок собівартості реалізованої продукції.

Компанія коригує балансову вартість запасів до чистої вартості реалізації на основі:

- індивідуальної оцінки: Інвентаризаційна комісія під час інвентаризації на кінець року (або звітну дату) оцінює стан запасів і при виявленні зовнішніх ознак знецінення визначає відсоток або суму знецінення окремої позиції запасів чи однорідної групи запасів, така сума знецінення відображається прямо у витратах періоду. Щодо запасів, які Компанія очікує реалізувати (продати), індивідуальна оцінка здійснюється шляхом уцінки до чистої вартості реалізації, якщо вона менша собівартості запасів, з відображенням уцінки прямо у витратах;
- на підставі аналізу строків придатності готової продукції та сировини.
- аналізу оборотності запасів: Компанія нараховує резерв на знецінення запасів, що визнані малорухомими, у сумі 100% їх балансової вартості. Аналіз здійснюється в розрізі номенклатурних груп. Номенклатурні групи, уцінені в рамках індивідуальної оцінки або за строками придатності не враховуються в даному аналізі. Компанія визначає, що малорухомими вважаються запаси щодо яких одночасно виконуються наступні умови:
  - Запаси окремої номенклатурної групи є в наявності і на початок і на кінець звітного періоду;
  - Залишок на кінець періоду становить більш ніж 80% від залишку на початок періоду;
  - Показник малорухомості <0.5.

*Показник малорухомості = Вибуття запасів за період / Середній залишок запасів за звітний період.*

*Середній залишок запасів за звітний період = ((Початкове сальдо запасів на початок звітного періоду + Придбання запасів за звітний період) / 2) - Вибуття запасів за звітний період)*

Не вважаються малорухомими запаси, мета придбання та звичайне використання яких передбачає можливість утримання на складі понад 12 календарних місяців. До таких запасів належать запасні частини до основних засобів, предмети для забезпечення техніки безпеки в Компанії та інші запаси, для яких нормальним (передбачуваним) строком оборотності є період понад календарних 12 місяців (такі, що можуть зберігатись на складі понад 12 місяців). Компанія відображає у фінансовій звітності статтю запасів зменшену на суму нарахованого резерву на знецінення запасів.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

**Фінансові активи**

Згідно з новими вимогами Компанія класифікує і оцінює боргові фінансові активи в такий спосіб:

- *Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю* – для фінансових активів, утримуваних в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежем за рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу. Компанія включає в дану категорію торгова дебіторську заборгованість, кошти на рахунках в банках, розміщені депозити, а також позики, надані Компанією:

- *Боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, прибуток і збиток від зміни справедливої вартості таких інструментів* рекласифікують в чистий прибуток або збиток в разі припинення їх визнання. До фінансових активів, які Компанія включає в дану категорію, належать боргові інструменти, які мають котирування та грошові потоки за якими є виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, але які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом їх продажу.

В 2019 році Компанія не проводила операції з такими активами

Інші фінансові активи класифікуються і згодом оцінюються наступним чином:

- *Дольові інструменти оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, прибуток і збиток* від зміни справедливої вартості таких інструментів не рекласифікуються в чистий прибуток або збиток в разі припинення їх визнання. Дана категорія включає лише інструменти капіталу, які Компанія має намір утримувати в доступному для огляду майбутньому і які Компанія на власний розсуд класифікувала таким чином, без права наступного скасування, на момент первісного визнання або першого застосування даного стандарту. Згідно МСФЗ (IFRS) 9 дольові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не підлягають оцінці на предмет знецінення.

- *Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток*, включають похідні інструменти і дольові інструменти, які мають котирування, які Компанія на свій розсуд не класифікувала, без права скасування, при первісному визнанні або переході на стандарт як оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Дана категорія також включає боргові інструменти, які утримуються не в рамках бізнес-моделі, мета якої полягає в отриманні передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежем за рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, або одночасно можливого продажу таких фінансових активів.

В 2019 році Компанія не здійснювала операцій з Дольовими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, прибуток і збиток та не класифікувала фінансові активи, як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

**Дебіторська заборгованість як фінансовий актив**

Облік дебіторської заборгованості, що є фінансовим активом, здійснюється Компанією відповідно до вимог МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Компанія визнає дебіторську заборгованість як актив тоді, коли Компанія є стороною договору (домовленості) та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти (наприклад, виконане договірне зобов'язання щодо продажу товару).

Коли Компанія вперше визнає дебіторську заборгованість, що є фінансовим активом, вона класифікується як така, що обліковується за амортизованою вартістю, на підставі того, що виконуються обидві такі умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків. Тобто, на меті не має бути продаж такого активу чи утримання його з ціллю продажу за вищою ціною. Бізнес-модель Компанія щодо дебіторської заборгованості – це отримання коштів чи іншої компенсації в рахунок погашення цієї заборгованості;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Тобто у відношенні

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

дебіторської заборгованості очікується лише погашення основної суми і відсотків, якщо вони передбачені.

Під час первісного визнання фінансова дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або створення такого фінансового активу. Як виключення згідно п.5.1.3 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», торгівельна дебіторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за ціною операції.

Подальший облік такої дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю.

**Торгівельна дебіторська заборгованість**

Торгівельна дебіторська заборгованість виникає в процесі звичайної операційної діяльності Компанії щодо розрахунків за продаж товарів (продукції) та надання послуг.

Звичайна діяльність Компанії передбачає укладення договорів з клієнтами на постачання товарів (продукції) та надання послуг за якими період між часом, коли Компанія передає обіцяний товар клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар, становить не більше одного року. З урахуванням цього та п.63 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», Компанія не здійснює обов'язкове коригування обіцяної суми компенсації клієнтові з метою урахування істотного компонента фінансування. Тому при первісному визнанні торгівельної дебіторської заборгованості Компанія оцінює торгова дебіторську заборгованість за ціною операції.

Ціна операції – це величина компенсації, яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу клієнтові (покупцю) обіцяних товарів або послуг. Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і фіксовані і змінні суми.

**Очікувані кредитні збитки**

Відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, Компанія відображає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговим фінансовим активам, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

На кожну звітну дату (останній день календарного кварталу) Компанія визнає резерв очікуваних кредитних збитків (резерв кредитних збитків) за торгівельною дебіторською заборгованістю у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк існування заборгованості.

Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений п.5.5.15 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», щодо оцінки резерву очікуваних кредитних збитків за торгівельною дебіторською заборгованістю, в залежності від належності контрагента до категорій розподілу, у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії заборгованості.

Компанія використовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків за весь строк дії свій власний історичний досвід кредитних збитків за торгова дебіторською заборгованістю.

Для колективної оцінки дебіторської заборгованості Компанія застосовує інструмент матриці міграції.

Матриця міграції – це інструмент розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків, що базується на розподілі дебіторської заборгованості по Компаніях прострочки та статистиці переходів залишків дебіторської заборгованості між цими Компаніями протягом періоду від виникнення дебіторської заборгованості до моменту її погашення/списання.

Компанія відображає у фінансовій звітності статтю торгівельної дебіторської заборгованості зменшену на суму нарахованого резерву очікуваних кредитних збитків.

Для розрахунку очікуваних кредитних збитків Компанія розподіляє дебіторську заборгованість з розрізі категорій контрагентів: національні, бюджетні та зовнішні (нерезиденти) та у розрізі груп прострочки (непрострочена, прострочка до 30 днів, прострочка від 31 до 90 днів, прострочка від 91 до 365 днів та прострочка більше 365 днів).

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

**Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти та грошові кошти в банку, банківські депозити в банківських установах з терміном розміщення по договору до трьох місяців.

Банківські депозити зі строком погашення згідно договору від трьох до дванадцяти місяців включаються до складу короткострокових фінансових вкладень та обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки.

**Передплати, видані постачальникам**

Передоплати, видані постачальникам, відображаються за первісною вартістю за вирахуванням резерву на знецінення.

Передоплата класифікується як необоротний актив, якщо товари або послуги, пов'язані з передоплатою, не очікуються до отримання раніше, ніж через рік, або, якщо передоплата відноситься до активу, який сам буде класифікований при первісному визнанні як необоротний.

Передоплати для придбання активів включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над активом і існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з цим активом. Інші передоплати відображаються у звіті про сукупний дохід при отриманні товарів або послуг, пов'язаних з цими передплатами. Якщо є ознака того, що активи, товари або послуги, пов'язані з передплатою, не будуть отримані, балансова вартість передплати відповідно частково списується, і відповідний збиток від знецінення визнається у звіті про сукупний дохід.

**Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгова кредиторську заборгованість, іншу фінансову кредиторську заборгованість, зобов'язання з фінансового лізингу, банківські кредити та розрахунки з учасниками.

**Торгова кредиторська заборгованість**

Кредиторська заборгованість відображається за фактом виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань та визнається первісно за справедливою вартістю. В подальшому кредиторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Знижки від обсягу закупленої продукції, отримані від постачальників, знижують вартість придбаних товарів та відображаються як зменшення собівартості проданих товарів. Сума знижок, які підлягають отриманню на звітну дату, відображається як зменшення кредиторської заборгованості. Знижки від обсягу закупленої продукції визначаються на основі фактичної суми закупівель, здійснених до цієї дати, з використанням відсотка знижки на основі найкращої оцінки керівництвом обсягу закупівель за повний календарний рік.

Кредиторська заборгованість Компанії підлягає погашенню в строк не більше 1 року, тому амортизована вартість заборгованості приблизно дорівнює вартості визнання.

**Кредити отримані**

Отримані позики обліковуються за амортизованою вартістю придбання із застосуванням ефективної ставки відсотка. Позики включаються до складу поточних зобов'язань, крім тих позик, за якими Компанія має невідворотне зобов'язання з погашення, що перевищує 12 місяців після дати балансу, які класифікуються як не поточні зобов'язання.

Витрати по таким фінансовим зобов'язанням визнаються в складі фінансових витрат в сумі амортизації вартості зобов'язання із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Витрати по кредитах і позиках, залучені на загальні і конкретні цілі, безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, підготовки його до використання за призначенням або для продажу обов'язково вимагає значного часу (актив, що відповідає певним вимогам), входять до складу вартості такого активу. Дата початку капіталізації настає, коли

(а) Компанія несе витрати, пов'язані з активом, відповідають певним вимогам; (б) вона несе витрати по позиках; і

(в) вона вживає заходів, що необхідні для підготовки активу до використання за призначенням або до продажу.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

Капіталізація витрат за кредитами і позиками триває до дати, коли завершені практично всі роботи, необхідні для підготовки активу до використання або до продажу. Компанія капіталізує витрати за кредитами і позиками, яких можна було б уникнути, у випадку відсутності об'єкту капітальних витрат. Капіталізовані витрати за кредитами і позиками розраховуються на основі середньої вартості фінансування Компанії (середньозважені процентні витрати застосовуються до витрат на активи, що відповідають певним вимогам) за винятком випадків, коли кошти запозичені для придбання активу, що відповідають певним вимогам. У разі безпосереднього позичання коштів з метою створення кваліфікаційного активу, сумою фінансових витрат, що підлягає включенню до собівартості кваліфікаційного активу, є фактичні, визнані у звітному періоді, фінансові витрати, які пов'язані з цим запозиченням (за вирахуванням доходу від тимчасового фінансового інвестування запозичених коштів).

**Оренда**

Визначення наявності умов оренди в договорі ґрунтується на сутності договору на дату початку оренди, зокрема на тому, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу, або договір передбачає право використання активу.

**Компанія як орендар**

Фінансова оренда, за якою до Компанії переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується на дату початку строку дії оренди за справедливою вартістю орендованого майна або, якщо ця сума є меншою, – за приведеною вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між вартістю фінансування і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб вийшла постійна процентна ставка на непогашену суму зобов'язання. Вартість фінансування відображається безпосередньо у звіті про фінансові результати.

Капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом коротшого з таких періодів: розрахункового строку корисного використання активу або строку оренди, якщо тільки немає обґрунтованої упевненості в тому, що до Компанії перейде право власності на актив у кінці строку оренди.

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у звіті про фінансові результати із використанням лінійного методу протягом всього строку оренди.

**Компанія як орендодавець**

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

**Забезпечення**

Забезпечення визнаються, якщо Компанія внаслідок певної події в минулому має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібно зменшення ресурсів і які можна оцінити з достатнім ступенем надійності. У тих випадках, коли Компанія очікує відшкодування забезпечень, наприклад, за договором страхування, сума відшкодування відображається як окремий актив, але тільки за умови, що отримання такого відшкодування практично не викликає сумнівів.

Якщо вплив тимчасової вартості грошей є значним, то забезпечення розраховуються шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ставкою до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і, якщо може бути застосовано, враховуючи специфічні ризики, пов'язані з тим чи іншим зобов'язанням. Збільшення забезпечень, що відбувається з плином часу при застосуванні дисконтування, визнається як фінансові витрати.

**Винагороди працівникам**

*Витрати на оплату праці*

Нарахування заробітної плати, єдиного соціального внеску, оплачуваної щорічної відпустки та відпустки через хворобу, премій, а також негрошових пільг проводиться в тому році, в якому послуги, що визначають дані види винагороди, були надані співробітниками Компанії.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

*Витрати на пенсійне забезпечення*

Компанія здійснює відрахування до єдиного соціального фонду за своїх працівників. Розмір соціальних відрахувань в 2019 р склав близько 22% від суми заробітної плати працівників до вирахування податків і відображається в складі відповідних операційних витрат в тому періоді, в якому проводиться облік заробітної плати. Компанія не здійснює додаткових пенсійних відрахувань і не несе інших аналогічних зобов'язань перед своїми працівниками.

*Визнання виручки*

Компанія здійснює бухгалтерський облік доходу (виручки) від основної діяльності відповідно до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Компанія визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

- а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);
- б) використання активу для підвищення вартості інших активів;
- в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- г) продажу або обміну активу;
- г) надання активу у заставу як забезпечення позики; та
- д) утримання активу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Компанія не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

Компанія визнає виручку лише у разі виконання наступних критеріїв:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- Компанія може визначити права кожної сторони стосовно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- Компанія може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків Компанії зміняться внаслідок договору); та
- цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на передані клієнту товари або послуги. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, Компанія розглядає лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати.

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну величину, то Компанія оцінює суму компенсації, на яку матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

Наразі окрім реалізації продукції, робіт та послуг Компанія може здійснювати доставку власними транспортними засобами. Компанія не виділяє окремо дохід від вартості наданих послуг доставки у зв'язку із тим, що вартість доходу від наданих послуг становить незначну частку у загальній сумі доходу Компанії.

Величина компенсації може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, набраних балів, цінових поступок, стимулів, бонусів за результатами роботи, штрафів або інших подібних чинників.

Компанія у своїх маркетингових цілях може надавати покупцям знижки безпосередньо в момент продажу або пізніше.

Якщо сума компенсації, обіцяної в договорі, в момент продажу змінюється у зв'язку із наданням знижки, то Компанія визнає дохід із врахуванням наданої знижки.

Компанія передбачає окремі умови щодо повернення лікарських засобів у разі реалізації продукції.

Компанія формує резерв під повернення таких лікарських засобів базуючись на оцінці історичного досвіду щодо обсягу продукції, яка буде повернута.

Суму вирахування з доходу щодо продукції, яку за очікуваннями Компанії буде повернуто, Компанія відображає на субрахунку 704 «Вирахування з доходу – повернення» за рахунок створеного резерву за кредитом субрахунку 475 «Резерв під повернення продукції».

Одночасно, Компанія визнає актив у формі права на повернення тих товарів, під які сформовано резерв за рахунок коригування собівартості.

**Визнання витрат**

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

**Фінансові доходи та витрати**

Витрати за кредитами, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу. Інвестиційні доходи, зароблені за тимчасовою інвестицією спеціальних кредитів, які очікують своїх витрат за кваліфікованими активами, вираховуються із суми витрат за кредитами, які підлягають капіталізації.

Усі інші витрати за кредитами визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Фінансові доходи включають відсоткові доходи за інвестованими коштами. Фінансові доходи визнаються у тому періоді, в якому вони нараховуються, беручи до уваги фактичну дохідність відповідного активу.

**Податки**

**Податок на додану вартість**

Податок на додану вартість (ПДВ), пов'язаний з реалізацією, підлягає сплаті податковим органам на дату, що настала раніше: отримання авансу від покупців за постачання товару або постачання товарів чи послуг покупцям. Податковий кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ у звітному періоді.

Виручка, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми ПДВ, крім випадків, коли податок на додану вартість, що виник з придбання активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; в цьому випадку ПДВ визнається, відповідно, як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат. Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську або кредиторську заборгованість, відображену в комбінованому звіті про фінансовий стан.

На дату складання звітності Компанія застосовувала наступні ставки податку на додану вартість:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

а) 20 відсотків; - ставка податку у загальному випадку, та:

б) 7 відсотків по операціях з:

постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів, а також медичних виробів за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України;

постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, дозволених для застосування у межах клінічних випробувань, дозвіл на проведення яких надано центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я.

в) 0 відсотків- по операціям з експорту продукції.

*Поточний податок на прибуток*

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується виходячи із суми оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або які враховуються для визначення об'єкту оподаткування в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягатимуть оподаткуванню або які ніколи не враховуватимуться для визначення об'єкту оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується з використанням діючих або фактично діючих податкових ставок станом на звітну дату.

*Відстрочений податок на прибуток*

Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку, і обліковується із застосуванням методу балансових зобов'язань. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподаткованих тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються стосовно всіх тимчасових різниць, які відносяться на податкові витрати, що враховуються для визначення об'єкту оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які відносять на податкові витрати. Такі активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають з гудвілу або в результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частково суму даного активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі діючих або фактично діючих податкових ставок (та податкових законів) на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань.

***Поточний та відстрочений податки за період***

Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які відображаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходів (у цьому випадку податки також визнаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходів).

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, ставка податку на прибуток підприємств для Компанії становила 18% (протягом року, який закінчився 31 грудня 2018 року 18%).

***Пов'язані сторони***

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаним, якщо одна зі сторін (у тому числі фізична особа) має можливість контролювати або значно впливати на операційні та фінансові рішення

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

іншої компанії. При розгляді будь-яких відносин, які можна визначити як операції пов'язаних сторін, враховується сутність операцій, а не тільки їх юридична форма.

**4. Суттєві оцінки і допущення**

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці 3, вимагає від керівництва професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яку не можна отримати з усією очевидністю з інших джерел. Оцінки і пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються суттєвими. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутні періоди.

Нижче наведені основні припущення щодо майбутнього, а також інші джерела невизначеності зроблених керівництвом оцінок на кінець звітної періоду, які з великою вірогідністю можуть призвести до суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

*1) Строки корисного використання об'єктів основних засобів*

Компанія оцінює термін, що залишився, корисного використання основних засобів не рідше одного разу на рік наприкінці фінансового року. У разі якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСФЗ (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". У 2019 році змін в облікових оцінках строку корисного використання основних засобів не було.

*2) Резерви під знецінення активів*

Станом на кожну звітну дату Компанія визначає знецінення фінансових активів за моделлю очікуваних кредитних збитків. Суттєві судження керівництва враховують критерії етапів знецінення, коефіцієнтів знецінення для торгової дебіторської заборгованості, рівня очікування неотримуваних контрактних грошових потоків у порівнянні з первісно очікуваними та строки отримання очікуваних грошових потоків.

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, відмінних від запасів і відстрочених податкових активів, аналізується на кожну звітну дату для виявлення ознак їх можливого знецінення. За наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування відповідного активу.

*3) Забезпечення*

Забезпечення визнаються, якщо Компанія внаслідок певної події в минулому має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібно відтік ресурсів, які можна оцінити з достатнім ступенем надійності.

Станом на 31 грудня 2019 р. поточні активи перевищують поточні зобов'язання Компанії на 368 064 тис. грн. (станом на 31 грудня 2018 поточні активи перевищували поточні зобов'язання Компанії на 255 744 тис. грн.). За 2019 рік Компанія отримала чистий прибуток у сумі 149 713 тис. грн. (2018: 94 554 тис. грн.).

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається шляхом застосування різних методологій оцінки. Керівництво використовує своє судження, щоб робити припущення на основі ринкових умов, що існують на кожну дату балансу. Якщо справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, записаних у консолідованому звіті про фінансовий стан, не може бути отримана з активних ринків, вони визначаються за допомогою методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. Керівництво використовує аналіз дисконтованих грошових потоків для різних позик та дебіторської заборгованості, а також боргових інструментів, які не торгуються на активних ринках. Ефективна процентна ставка визначається на основі процентних ставок інструментів, доступних Групі на активних ринках. За відсутності таких інструментів, ефективна процентна ставка визначається на основі процентних ставок наявних інструментів ринку, скоригованих під специфічну премію за ризик Групи, оцінену керівництвом.

**Вимірювання справедливої вартості**

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання за впорядкованою операцією між учасниками ринку на дату вимірювання. Визначення

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

справедливої вартості ґрунтується на припущенні, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або на основному ринку активу чи зобов'язання, або за відсутності основного ринку, на найбільш вигідному ринку для активу або відповідальності. Основний або найбільш вигідний ринок повинен бути доступний Групі.

Вимірювання справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди, використовуючи актив у його найвищому та найкращому використанні, або продаючи його іншому учаснику ринку, який би використав актив у найкращому та найкращому використанні.

Усі активи та зобов'язання, щодо яких справедлива вартість оцінюється або розкривається у консолідованій фінансовій звітності, класифікуються в межах ієрархії справедливої вартості, описаної нижче, на основі вхідних даних найнижчого рівня, що є важливими для оцінки справедливої вартості в цілому:

· Рівень 1: Котировані (не пристосовані) ринкові ціни на активних ринках на однакові активи чи зобов'язання.

· Рівень 2: Методи оцінки, для яких безпосередньо або опосередковано можна спостерігати вхід найнижчого рівня, що має значення для вимірювання справедливої вартості.

· рівень 3: методи оцінки, для яких не спостерігається введення найнижчого рівня, що має значення для вимірювання справедливої вартості.

**5. Дохід**

Дохід за рік, що закінчився 31 грудня, представлений таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Дохід від реалізації товарів	2 254 740	1 880 754
Дохід від надання послуг	1 197	2 651
Забезпечення на повернення	(1 383)	278
Забезпечення на знижки покупцям	(742)	(616)
	<u>2 253 812</u>	<u>1 883 067</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Дохід від реалізації на національному ринку	2 248 205	1 863 865
Дохід від експортних операцій	5 607	19 202
	<u>2 253 812</u>	<u>1 883 067</u>

**6. Собівартість реалізованої продукції**

Собівартість реалізованої продукції за рік, що закінчився 31 грудня, представлена таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Собівартість реалізованих товарів	(1 805 838)	(1 551 994)
Резерв на знецінення запасів	(23 279)	(55 888)
	<u>(1 829 117)</u>	<u>(1 607 882)</u>

**7. Інші операційні доходи**

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Надлишки товарів виявлені при інвентаризації	4 544	2 525
Дохід від отриманих відсотків	1 431	283
Дохід від продажу необоротних активів	414	935
Інші операційні доходи	65	47
	<u>6 454</u>	<u>3 790</u>



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «М.Т.К.»**  
**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

**8. Витрати з продажу та реалізації**

Витрати з продажу та реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Витрати на утримання персоналу	(81 759)	(61 091)
Реклама та маркетинг	(62 490)	(22 840)
Паливо та інші мастильні матеріали	(21 490)	(21 592)
Знос основних засобів	(16 280)	(8 107)
Технічне обслуговування	(7 462)	(8 530)
Відрядження	(840)	(1 303)
Страхування	(795)	(3 882)
Інші витрати з продажу та реалізації	(10 533)	(13 981)
	<b>(201 649)</b>	<b>(141 326)</b>

**9. Адміністративні витрати**

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Витрати на утримання персоналу	(21 752)	(26 091)
ІТ послуги	(5 746)	(3 023)
Знос основних засобів	(4 545)	(3 693)
Комунальні послуги та електроенергія	(3 436)	(1 839)
Паливо та інші мастильні матеріали	(1 823)	(339)
Технічне обслуговування	(1 099)	(340)
Канцтовари, господарські товари та друк	(906)	(1 877)
Юридичні послуги	(391)	(1 064)
Банківські витрати	(321)	(1 026)
Амортизація нематеріальних активів	(14)	(11)
Інші адміністративні витрати	(3 653)	(3 831)
	<b>(43 686)</b>	<b>(43 134)</b>

**10. Інші операційні витрати**

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Благодійна діяльність та пожертви	(18 014)	(608)
Списання податкового кредиту	(5 489)	(1 778)
Витрати на створення резерву кредитних збитків	(3 460)	(2 018)
Уцінка необоротних активів	(561)	(5)
Витрати на створення резерву під судові справи	(101)	-
Інші операційні витрати	(913)	(655)
	<b>(28 538)</b>	<b>(5 064)</b>

**11. Фінансові доходи**

Фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Дивіденди	27 939	25 400
	<b>27 939</b>	<b>25 400</b>

**12. Фінансові витрати**

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Витрати з фінансової оренди	(4 746)	(2 888)
	<b>(4 746)</b>	<b>(2 888)</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «М.Т.К.»  
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

13. Податок на прибуток

Складові витрат із податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, були такими:

	2019	2018
<b>Об'єкт оподаткування:</b>	<b>179 372</b>	<b>110 174</b>
Теоретична сума податкового зобов'язань/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18 %	(32 287)	(19 831)
Коригування щодо поточного податку на прибуток попереднього року	-	-
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	(2 661)	(6 070)
<b>Відстрочений податок на прибуток:</b>		
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	5 319	10 281
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>(29 659)</b>	<b>(15 620)</b>

14. Основні засоби

Рух за статтями основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня, був наступним:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
<b>Первісна вартість</b>						
На 1 січня 2018	69 677	8 447	4 564	50 774	8 789	142 251
Надходження	3 410	45	459	15 465	2 937	22 316
Вибуття	-	-	-	(2 366)	-	(2 366)
На 31 грудня 2018	73 087	8 492	5 023	63 873	11 726	162 201
Надходження	1 150	667	4 364	6 320	21 435	33 936
Вибуття	(1 154)	-	-	(1 870)	-	(3 024)
На 31 грудня 2019	73 083	9 159	9 387	68 323	33 161	193 113
<b>Накопичена амортизація</b>						
На 1 січня 2018	(25 579)	(6 133)	(3 326)	(34 354)	(3 036)	(72 428)
Нарахування за рік	(3 172)	(885)	(465)	(6 809)	(1 168)	(12 499)
Списано при вибутті	-	-	-	2 366	-	2 366
На 31 грудня 2018	(28 751)	(7 018)	(3 791)	(38 797)	(4 204)	(82 561)
Нарахування за рік	(3 573)	(825)	(1 780)	(7 563)	(2 533)	(16 274)
Списано при вибутті	-	-	-	1 631	-	1 631
На 31 грудня 2019	(32 324)	(7 843)	(5 571)	(44 729)	(6 737)	(97 204)
<b>Чиста балансова вартість</b>						
На 31 грудня 2019	40 759	1 316	3 816	23 594	26 424	95 909
На 31 грудня 2018	44 336	1 474	1 232	25 076	7 522	79 640
На 1 січня 2018	44 098	2 314	1 238	16 420	5 753	69 823

Відповідно до положень МСФЗ 1, Компанія провела оцінку основних засобів станом на дату першого застосування міжнародних стандартів фінансової звітності - 01.01.2018 року, для чого було залучено незалежного оцінювача. Згідно договору з незалежним оцінювачем ТОВ «КПМГ-Україна», була проведена переоцінка визначених будівель та споруд, машин та обладнання, автомобілів. Інші основні засоби (господарчий інвентар, обчислювальна техніка, інструмент та вимірювальні прилади, земля) оцінюються за первісною вартістю з урахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, оскільки з точки зору керівництва Компанії зміна вартості об'єктів, що входять до цієї групи, є несуттєвою.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «М.Т.К.»**  
**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

Застава по основних засобах та контракті зобов'язання станом на 01.01.2018, 31.12.2018 та 31.12.2019 року відсутні.

У 2019 році витрати на амортизацію у сумі 16 274 тис. грн. (у 2018 році – 12 499 тис. грн.) були включені: до складу адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат.

Станом на 31.12.2019 основні засоби включають 42 403 тис. грн. (31.12.2018 – 35 066 тис. грн. та 01.01.2018 – 29 042 тис. грн.) повністю амортизованих активів, які знаходяться в експлуатації.

**15. Активи у формі права користування**

Станом на 31 грудня активи у формі праві користування включали наступне:

	<b>31 грудня 2019</b>	<b>31 грудня 2018</b>	<b>1 січня 2018</b>
Будівлі та споруди	23 156	25 460	15 671
	<b>23 156</b>	<b>25 460</b>	<b>15 671</b>

*Зобов'язання з оренди*

Станом на 31 грудня орендні платежі по активах у формі права користування наступні:

	<b>31 грудня 2019</b>	<b>31 грудня 2018</b>	<b>1 січня 2018</b>
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	5 194	4 001	1 144
Від 1 до 5 років	21 568	23 829	14 523
	<b>26 762</b>	<b>27 830</b>	<b>15 667</b>

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Витрати з фінансової оренди	(4 476)	(2 888)
Накопичена амортизація активу права користування	(5 092)	(2 796)
	<b>(9 568)</b>	<b>(5 684)</b>

**16. Незавершені капітальні інвестиції**

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31 грудня, представлені таким чином:

	<b>31 грудня 2019</b>	<b>31 грудня 2018</b>
Баланс на початку періоду	16 986	24
Надходження	36 084	39 278
Переведення в основні засоби та нематеріальні активи	(33 938)	(22 316)
Баланс на кінець періоду	<b>19 132</b>	<b>16 986</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «М.Т.К.»  
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

17. Нематеріальні активи

Рух за статтями нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня, був наступним:

	Патенти	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Всього
<b>Первісна вартість</b>				
На 1 січня 2018	585	520	48	1 153
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2018	585	520	48	1 153
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2019	585	520	48	1 153
<b>Накопичена амортизація</b>				
На 1 січня 2018	(437)	(208)	(48)	(693)
Нарахування за рік	(14)	(17)	-	(31)
Списано при вибутті	-	-	-	-
На 31 грудня 2018	(451)	(225)	(48)	(724)
Нарахування за рік	(14)	(16)	-	(30)
Списано при вибутті	-	-	-	-
На 31 грудня 2019	(465)	(241)	(48)	(754)
<b>Чиста балансова вартість</b>				
На 31 грудня 2019	120	279	-	399
На 31 грудня 2018	134	295	-	429
На 1 січня 2018	148	312	-	460

18. Інвестиції в дочірні компанії

Інвестиції у дочірнє підприємство обліковуються за собівартістю. Ознак знецінення станом на 01.01.2018, 31.12.2018 та 31.12.2019 не спостерігалось.

Назва дочірнього підприємства	Основна діяльність	%	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
ТОВ "Юрія-Фарм"	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	62%	3 038	3 038	3 038

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «М.Т.К.»**  
**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

**19. Відстрочені податкові активи**

Станом на дату балансу відстрочений податок сформований наступними тимчасовими податковими різницями:

	<b>31</b> <b>грудня</b> <b>2019</b>	<b>Зміна в</b> <b>2019</b>	<b>31</b> <b>грудня</b> <b>2018</b>	<b>Зміна</b> <b>в 2018</b>	<b>1 січня</b> <b>2018</b>
Резерв на знецінення запасів	18 630	4 198	14 432	10 056	4 376
Резерв на дебіторську заборгованість	3 704	600	3 104	223	2 881
Уцінка основних засобів	542	248	294	(50)	344
Забезпечення на знижки	258	134	124	111	13
Резерв на повернення	97	97	-	-	-
Резерв на суди	18	18	-	-	-
Різниця по переоцінці ОЗ	(27)	24	(51)	(59)	8
	<b>23 222</b>	<b>5 319</b>	<b>17 903</b>	<b>10 281</b>	<b>7 622</b>

Зміни у сумах відстрочених податкових активів за період 2018 та 2019 роки відображені у відповідній статті витрати з податку на прибуток Звіту про прибутки та збитки.

**20. Запаси**

Станом на 31 грудня запаси включали наступне:

	<b>31 грудня</b> <b>2019</b>	<b>31 грудня</b> <b>2018</b>	<b>1 січня</b> <b>2018</b>
Товари	288 668	97 747	95 701
Паливо	2 098	4 734	3 834
Інші запаси	703	-	-
Актив у формі права на повернення товарів	183	142	163
	<b>291 652</b>	<b>102 623</b>	<b>99 698</b>
Резерв запасів, які повільно рухаються	(103 497)	(80 176)	(24 309)
	<b>188 155</b>	<b>22 447</b>	<b>75 389</b>

Рух в резервах для запасів, що повільно переміщуються, та застарілих запасів:

	<b>31 грудня</b> <b>2019</b>	<b>31 грудня</b> <b>2018</b>
Баланс на початок періоду	(80 176)	(24 309)
Збільшення	(23 321)	(55 867)
Баланс на кінець періоду	<b>(103 497)</b>	<b>(80 176)</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «М.Т.К.»**  
**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

**21. Торгова та інша дебіторська заборгованість**

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість включала наступне:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Торгова дебіторська заборгованість	233 168	186 675	213 702
Резерв	(20 577)	(17 246)	(16 005)
	<b>212 591</b>	<b>169 429</b>	<b>197 697</b>
Надана фінансова допомога та позики	171 697	49 085	40 576
Дебіторська заборгованість по податках	3 571	1 114	2 349
Інша дебіторська заборгованість	4 002	4 838	5 420
	<b>179 270</b>	<b>55 037</b>	<b>48 345</b>
	<b>391 861</b>	<b>224 466</b>	<b>246 042</b>

Станом на 31.12.2019 дебіторська заборгованість по фінансовій допомозі складає 171 697 тис. грн. (31.12.2018 – 49 085 тис. грн.) надана на поворотній безвідсотковій основі. Згідно договору заборгованість позики визначена як до запитання.

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на дебіторську заборгованість Компанії, визначеного методом матриці резервування:

31 грудня 2019 року	<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками</b>					
	<b>Непрострочена</b>	<b>&lt;30 днів</b>	<b>31-90 днів</b>	<b>91-365 днів</b>	<b>&gt;365 днів</b>	<b>Всього</b>
Очікуваний коефіцієнт знецінення	3,68%	3,42%	23,05%	19,14%	91,43%	
балансова вартість до знецінення	180 513	30 226	2 816	7 847	11 766	233 168
Резерв під кредитні збитки	(6 635)	(1 033)	(649)	(1 502)	(10 758)	(20 577)
<b>Торгова дебіторська заборгованість</b>	<b>173 878</b>	<b>29 193</b>	<b>2 167</b>	<b>6 345</b>	<b>1 008</b>	<b>212 591</b>
31 грудня 2018 року	<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками</b>					
	<b>Непрострочена</b>	<b>&lt;30 днів</b>	<b>31-90 днів</b>	<b>91-365 днів</b>	<b>&gt;365 днів</b>	<b>Всього</b>
Очікуваний коефіцієнт знецінення	2,32%	3,93%	13,54%	32,53%	49,35%	
балансова вартість до знецінення	130 108	20 643	5 730	13 464	16 730	186 675
Резерв під кредитні збитки	(3 022)	(812)	(776)	(4 380)	(8 256)	(17 246)
<b>Торгова дебіторська заборгованість</b>	<b>127 086</b>	<b>19 831</b>	<b>4 954</b>	<b>9 084</b>	<b>8 474</b>	<b>169 429</b>
1 січня 2018 року	<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками</b>					
	<b>Непрострочена</b>	<b>&lt;30 днів</b>	<b>31-90 днів</b>	<b>91-365 днів</b>	<b>&gt;365 днів</b>	<b>Всього</b>
Очікуваний коефіцієнт знецінення	2,75%	13,49%	16,22%	5,48%	63,4%	
балансова вартість до знецінення	120 509	43 439	9 830	34 640	5 284	213 702
Резерв під кредитні збитки	(3 309)	(5 859)	(1 594)	(1 899)	(3 344)	(16 005)
<b>Торгова дебіторська заборгованість</b>	<b>117 200</b>	<b>37 580</b>	<b>8 236</b>	<b>32 741</b>	<b>1 940</b>	<b>197 697</b>



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «М.Т.К.»  
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Дебіторська заборгованість з основної діяльності
Резерв на знецінення на 01 січня 2018 року	(16 005)
Витрати на знецінення	(1 241)
Сторно резерву на знецінення впродовж року	-
<b>Резерв на знецінення на 31 грудня 2018 року</b>	<b>(17 246)</b>
Витрати на знецінення	(3 331)
Сторно резерву на знецінення впродовж року	-
<b>Резерв на знецінення на 31 грудня 2019 року</b>	<b>(20 577)</b>

22. Аванси видані

Станом на 31 грудня аванси включали наступне:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Аванси видані постачальникам	45 805	54 574	10 637
Витрати майбутніх періодів	4 139	-	-
	<b>49 944</b>	<b>54 574</b>	<b>10 637</b>

23. Операції з пов'язаними сторонами

а) Операції

Протягом періоду, здійснила наступні операції з пов'язаними сторонами:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	31 грудня 2018
<b>Оборотні активи</b>			
Торгова дебіторська заборгованість	6 295	18 053	53 655
Надана фінансова допомога та позики	170 075	27 490	25 730
Аванси видані постачальникам	39 984	48 657	-
<b>Поточні зобов'язання</b>			
Торгова кредиторська заборгованість	265 079	4 059	19 644
Аванси отримані	350	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	33 725

	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки пов'язаним сторонам	
	31 грудня 2019	31 грудня 2018	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Дочірня компанія	11 884	-	1 932 424	1 460 889
Інші пов'язані сторони	8 450	32 726	13 586	14 368
	<b>20 334</b>	<b>32 726</b>	<b>1 946 010</b>	<b>1 475 257</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «М.Т.К.»  
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Заборгованість пов'язаних сторін		Заборгованість перед пов'язаними сторонами	
	31 грудня 2019	31 грудня 2018	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Дочірня компанія	65 930	54 331	258 861	137
Інші пов'язані сторони	150 423	39 869	6 568	3 922
	<b>216 353</b>	<b>94 200</b>	<b>265 429</b>	<b>4 059</b>

Вищеописані операції з пов'язаними сторонами були здійснені практично на тих самих умовах, що і ті, що існують одночасно для порівнянних операцій з третіми сторонами.

б) Компенсація основному управлінському персоналу

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Заробітна плата та інші види витрат	3 406	4 573
Витрати по соціальному страхуванні	501	536
Виплачені дивіденди	-	23 291
	<b>3 907</b>	<b>28 400</b>

24. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Грошові кошти на банківському рахунку в національній валюті	69 227	27 806	28 008
Грошові кошти на банківському рахунку в іноземній валюті	-	8 713	979
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	1 510	582	941
Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті	-	1 658	-
Грошові кошти в касі в національній валюті	56	19	20
	<b>70 793</b>	<b>38 778</b>	<b>29 948</b>

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти по валютам були представлені таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
UAH	70 793	28 407	28 970
EUR	-	16	924
USD	-	10 355	55
	<b>70 793</b>	<b>38 778</b>	<b>29 949</b>

25. Статутний капітал

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
EMTEKO Limited	1 084	232	232
Гуменюк А.І.	-	852	852
Гуменюк М.І.	232	232	232
Марченко Н.В.	232	232	232
	<b>1 548</b>	<b>1 548</b>	<b>1 548</b>

Статутний капітал станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 01 січня 2018 років повністю сплачений.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «М.Т.К.»  
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

На 31 грудня 2019 додатковий капітал складає 30 000 тис. грн. (на 31 грудня та 01 січня 2018 років: 30 000 тис. грн.) був сформований за рахунок нерозподіленого прибутку в минулих роках з наміром в подальшому здійснити поповнення статутного капіталу.

26. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Торгова кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками	281 470	20 689	28 247
Торгова кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	-	285	21 181
	<b>281 470</b>	<b>20 974</b>	<b>49 428</b>
Заборгованість по нарахованих дивідендах	13 066	33 656	20 266
Нараховані зобов'язання з податків	9 832	5 865	3 567
Заборгованість перед працівниками	1 977	1 401	958
Аванси отримані	520	2 959	1 691
Заборгованість по соціальному страхуванні	487	303	32
Інша кредиторська заборгованість	82	161	33 839
	<b>25 964</b>	<b>44 345</b>	<b>60 353</b>
	<b>307 434</b>	<b>65 319</b>	<b>109 781</b>

27. Резерви та забезпечення

	Забезпечення на знижки покупцям	Забезпечення правових позовів	Забезпечення на повернення	Забезпечення на відпустку	Всього
<b>Первісна вартість</b>					
<b>На 1 січня 2018</b>	<b>74</b>	-	<b>1 909</b>	<b>1 081</b>	<b>3 064</b>
Нараховано	616	-	-	9 955	10 571
Використано	-	-	(278)	(5 825)	(6 103)
<b>На 31 грудня 2018</b>	<b>690</b>	-	<b>1 631</b>	<b>5 211</b>	<b>7 532</b>
Нараховано	742	101	1 383	8 795	11 021
Використано	-	-	-	(7 983)	(7 983)
<b>На 31 грудня 2019</b>	<b>1 432</b>	<b>101</b>	<b>3 014</b>	<b>6 023</b>	<b>10 570</b>

28. Справедлива вартість фінансових інструментів

Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості і розкриття інформації про неї у розрізі моделей оцінки:

- 1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- 2-й рівень: моделі оцінки, всі вихідні дані для яких, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, прямо або непрямо ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку;
- 3-й рівень: моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку.

Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «М.Т.К.»  
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що оцінюються за амортизованою собівартістю, відповідає третьому рівню ієрархії. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається виходячи з моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків. Оскільки ставки дисконтування, встановлені за використання фінансовими активами та зобов'язаннями, є ринковими та відповідають поточній ситуації, справедлива вартість оцінюється на рівні балансової. Дебіторська та кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є поточними, а тому їх вартість відповідає справедливій.

Справедлива вартість - це сума, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома зацікавленими незв'язаними сторонами, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.

Компанія розраховувала оцінену справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки.

Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів.

При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

**Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю**

Справедливою вартістю інструментів з плаваючою процентною ставкою, як правило, є їх балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Використані ставки дисконтування залежать від кредитного ризику контрагента.

Справедлива вартість фінансових інвестицій визначалася на підставі ринкових цін пропозиції. Балансова вартість дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої фінансовій дебіторській заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

У таблиці нижче представлено звіряння класів фінансових активів на 31 грудня 2019 р.:

<i>у тисячах гривень</i>	<b>Позики та дебіторська заборгованість</b>	<b>Усього</b>
<b>АКТИВИ</b>		
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 24)</b>		
- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	70 793	70 793
<b>Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 21)</b>		
- Торгова дебіторська заборгованість	212 591	212 591
- Інша поточна дебіторська заборгованість	179 270	179 270
<b>Інвестиції (Примітка 18)</b>		
-Інвестиції	3 038	3 038
<b>УСЬОГО АКТИВИ</b>	<b>465 692</b>	<b>465 692</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «М.Т.К.»  
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

У таблиці нижче представлено звірення класів фінансових активів на 31 грудня 2018 р.:

<i>у тисячах гривень</i>	Позики та дебіторська заборгованість	Усього
<b>АКТИВИ</b>		
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 24)</b>		
- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	38 778	38 778
<b>Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 21)</b>		
- Торгова дебіторська заборгованість	169 429	169 429
- Інша поточна дебіторська заборгованість	55 037	55 037
<b>Інвестиції (Примітка 18)</b>		
- Інвестиції	3 038	3 038
<b>УСЬОГО АКТИВИ</b>	<b>266 282</b>	<b>266 282</b>

Усі фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю.

**Зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю**

Справедлива вартість позикових коштів заснована на ринкових котируваннях. Справедлива вартість інших зобов'язань була визначена з використанням методик оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і фіксованим терміном погашення заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або після закінчення періоду повідомлення ("зобов'язання до запитання"), оцінюється як сума кредиторської заборгованості, що погашається на вимогу, дисконтована з дня, коли могла надійти перша вимога-виплатити таку суму. Використані ставки дисконту складають від 10% до 13% річних, залежно від терміну, валюти і країни виникнення зобов'язання. Балансова вартість позикових засобів приблизно дорівнює їх справедливій вартості. Балансова вартість кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншої кредиторській заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових інструментів визначена з використанням методів оцінки та представлена таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31 Грудня 2019		31 Грудня 2018	
	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість
<b>АКТИВИ</b>				
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 24)</b>				
- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	70 793	70 793	38 778	38 778
<b>Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 21)</b>				
- Торгова дебіторська заборгованість	212 591	212 591	169 429	169 429
- Інша поточна дебіторська заборгованість	179 270	179 270	55 037	55 037
<b>Інвестиції (Примітка 18)</b>				
- Інвестиції	3 038	3 038	3 038	3 038
<b>Всього</b>	<b>465 692</b>	<b>465 692</b>	<b>266 282</b>	<b>266 282</b>
<b>ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>				
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 26)	281 470	281 470	20 974	20 974
Інша кредиторська заборгованість (Примітка 26)	25 964	25 964	44 345	44 345
<b>Всього</b>	<b>307 434</b>	<b>307 434</b>	<b>65 319</b>	<b>65 319</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

**29. Управління фінансовими ризиками**

На діяльність Компанії впливають наступні ризики: зовнішнього середовища, державної та податкової системи, кредитування, ліквідність, ринковий (включаючи ризик процентних ставок та валютний ризик) та ризик управління капіталом через наявність фінансових інструментів Компанії. Інформація, що стосується впливу цих ризиків на компанію, її цілі, політику а також процедури вимірювання та управління ризиками, описано у нижче у примітках.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації розкриваються в інших примітках до цієї фінансової звітності:

- інформація про доходи та витрати розкривається у Примітках 5-12;
- інформація про грошові кошти розкривається в примітці 24;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкривається в примітці 21;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита в примітці 26.

Керівництво Компанії несе повну відповідальність за створення та здійснення нагляду за системою управління ризиками.

Політика Компанії з управління ризиками розроблена з метою ідентифікації та аналізу ризиків, яким піддається Компанія, встановлення допустимих граничних значень ризику і відповідних механізмів контролю, а також для моніторингу ризиків та дотримання встановлених обмежень. Політика і системи управління ризиками регулярно аналізуються на предмет необхідності внесення змін у зв'язку зі змінами ринкових умов і діяльності Компанії.

**1. Ризик державного середовища**

В Україні відбулися політичні та економічні зміни які можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії. В даний час в Україні виникає низка економічних проблем, які ускладнюються триваючим військовим конфліктом на сході країни. Однак країна має потенціал стати більш конкурентоспроможною та розвиненою. Унікальне поєднання природних, інтелектуальних, людських та виробничих ресурсів разом з ефективним та професійним урядом відкриває нові можливості для розвитку країни. Перспективи майбутньої економічної стабільності в Україні залежно від ефективних економічних кроків та реформ, а також розробки законодавства та політики, які не знаходяться під контролем Компанії. Ця фінансова звітність представляє поточну оцінку керівництва бізнес-середовища України щодо діяльності Компанії та її фінансової позиції. Однак майбутні умови можуть відрізнятись від цієї оцінки.

**2. Ризик податкової системи**

Податковий кодекс України є головним інструментом управління та регулювання податкової системи та встановлює порядок нарахування і сплати податків загальною та місцевою владою. Основу дохідної частини бюджету становлять податок на додану вартість, податок на прибуток, податок на доходи фізичних осіб. Податкове законодавство України часто має незрозумілі чи сумнівні норми. Крім того, чинні норми та положення із регулярною періодичністю змінюються та доповнюються. Це може призвести як і до покращення так і погіршення економічного становища країни. Урядові міністерства та установи, включаючи податкові органи, часто по-різному розуміють та трактують закони, створюючи невизначеність та конфлікти.

**3. Ціновий ризик**

Ціновий ризик, впливає на можливість втрати доходів і прибутку в господарській діяльності підприємств. Основними факторами є підвищення рівня цін на сировину, що закуповується, зростання рівня цін і тарифів на послуги сторонніх організацій, у регулювання рівня націнки на реалізовані товари. Ціновий ризик постійно супроводжує господарську діяльність, так як будь-яка невизначеність і зміни в зовнішньому та внутрішньому середовищі підприємства впливають і на рівень цін, і на динаміку цінового ризику. Зазвичай, компанія може підвищувати ціни лише до рівня інфляції, так як існують значні обмеження державного регулятора на певні діючі речовини. Компанія активно досліджує, контролює та управляє всіма ціновими ризиками. Основні законодавчі нормативи що впливають механізм ціноутворення Компанії є Закон про ціни і ціноутворення та Постанова державного регулювання цін на лікарські засоби та вироби медичного призначення.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

**4. Кредитний ризик**

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

**Чутливість до кредитного ризику**

Балансова сума фінансових активів - це максимальна величина, яка підлягає фінансовому ризику. Максимальне значення кредитного ризику станом на станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року відображається в таблиці нижче:

Активи у звіті про фінансовий стан	Примітки	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Дебіторська заборгованість	21	212 591	169 429	197 697
Інша поточна дебіторська заборгованість	21	179 270	55 037	48 345
Грошові кошти та їх еквіваленти	24	70 793	38 778	29 949
Інвестиції	18	3 038	3 038	3 038
<b>Всього:</b>		<b>465 692</b>	<b>266 282</b>	<b>279 029</b>

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками виникнення наведено у Примітці 21.

Основним інструментом Компанії щодо управління дебіторською заборгованістю є кредитна політика, що дозволяє мінімізувати відповідні фінансові ризики. Також Компанія регулярно відстежує рівень кредитоспроможності фінансових установ, в яких розміщує власні грошові кошти на депозитах та поточних рахунках.

**4. Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності - це ризик невиконання фінансових зобов'язань Компанії на дату їх погашення.

Компанія здійснює управління своєю ліквідністю шляхом ретельного моніторингу запланованих платежів у рахунок обслуговування боргу для довгострокових фінансових зобов'язань, а також вибуття грошових коштів внаслідок повсякденної діяльності.

Керівництво щомісяця розглядає прогнози грошових потоків Компанії. Управління потребами ліквідності Компанії здійснюється за допомогою як короткострокових, так і довгострокових прогнозів, а також шляхом забезпечення наявності фінансових коштів від належної кількості відповідних кредитних механізмів.

Управлінський персонал вважає, що доступні кредитні засоби та очікувані операційні грошові потоки достатні для фінансування поточних операцій Компанії.

Аналіз ліквідності полягає у порівнянні активів, згрупованих за ступенем їх ліквідності та розташованих у порядку зменшення ліквідності, з зобов'язаннями, згрупованими за строками погашення та розташованими у порядку зростання терміну погашення.

Активи в порядку зменшення ліквідності	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Найбільш ліквідні активи (A1)	70 793	38 778	29 949
Активи, що швидко реалізуються (A2)	441 805	279 040	256 679
Активи, що реалізуються повільно (A3)	188 155	22 447	75 389
Важкореалізовані активи (A4)	167 529	145 902	104 963
<b>Всього:</b>	<b>868 282</b>	<b>486 167</b>	<b>466 980</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «М.Т.К.»**  
**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Зобов'язання за зростанням строку погашення	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Найбільш ліквідні зобов'язання (P1)	327 495	80 520	119 828
Короткострокові зобов'язання (P2)	5 194	4 001	1 144
Довгострокові зобов'язання (P3)	21 568	23 829	14 523
Власний капітал (P4)	514 025	377 817	331 485
<b>Всього:</b>	<b>868 282</b>	<b>486 167</b>	<b>466 980</b>

Абсолютні суми перевищення або дефіциту платежів станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року представлені в таблиці нижче.

28.4 Надлишок (дефіцит) активів та зобов'язань	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
1	(256 702)	(41 742)	(89 879)
2	436 611	275 039	255 535
3	166 587	(1 382)	60 866
4	(346 496)	(231 915)	(226 522)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо: A1 > P1, A2 > P2, A3 > P3, A4 < P4. Станом на 31 грудня 2019 року три умови ліквідності виконані (31 грудня 2018 року: два). У наступній таблиці наведено аналіз ліквідності Компанії станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року з використанням розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	21,28%	45,88%	24,76%
Коефіцієнт швидкої ліквідності	154,08%	376,02%	236,94%
Коефіцієнт поточної ліквідності	210,63%	402,58%	299,26%

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку компанія може повернути негайно. В межах норми дане співвідношення не повинно бути нижче показника 0,2. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія може негайно погасити 21,28 % кредиторської заборгованості (31 грудня 2019 року: 45,88%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, у якій частині ліквідні активи компанії покривають власні поточні зобов'язання. До ліквідних активів належать усі оборотні активи компанії, крім запасів. Співвідношення що забезпечує нормові показники становить від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31 грудня 2019 року ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 154,08% (31 грудня 2018 року: 376,02%).

Поточний коефіцієнт ліквідності показує, чи володіє підприємство достатньою кількістю грошових коштів, які можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань. Рекомендоване співвідношення що забезпечує нормові показники - від 1 до 2. Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року у Компанії є достатньо коштів для виконання короткострокових зобов'язань.

У наведених нижче таблицях представлений аналіз фінансових зобов'язань Компанії за строками погашення, виходячи із терміну, що залишився на звітну дату до дати погашення договору:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2019	До 1 року	1-5 років	Більше 5 років	Загальна
Зобов'язання з фінансової оренди	5 194	21 568	-	26 762
Торгова та інша кредиторська заборгованість	307 434	-	-	307 434
<b>Всього:</b>	<b>312 628</b>	<b>21 568</b>	<b>-</b>	<b>334 196</b>

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2018	До 1 року	1-5 років	Більше 5 років	Загальна
Зобов'язання з фінансової оренди	4 001	23 829	-	27 830
Торгова та інша кредиторська заборгованість	65 319	-	-	65 319
<b>Всього:</b>	<b>69 320</b>	<b>23 829</b>	<b>-</b>	<b>93 149</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «М.Т.К.»  
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 1.01.2018	До 1 року	1-5 років	Більше 5 років	Загальна
Зобов'язання з фінансової оренди	1 144	14 523	-	15 667
Торгова та інша кредиторська заборгованість	109 781	-	-	109 781
<b>Всього:</b>	<b>110 925</b>	<b>14 523</b>	<b>-</b>	<b>125 448</b>

5. Валютний ризик

Керівництво встановлює обмеження на вплив валютного ризику за валютами та в цілому. Наразі постійно здійснюється контроль над за позиціями, що можуть спричинити вплив на результати діяльності компанії у зв'язку із валютними коливаннями. В аналіз включаються виключно монетарні активи та пасиви. Немонетарні активи не вважаються такими, що можуть призвести до значного валютного ризику.

Схильність до ризику зміни обмінних курсів є наслідком суттєвих експортно-імпортних операцій Компанії.

Переважно компанія здійснює свою діяльність у наступних валютах: Долар США та Євро

У таблиці нижче представлена чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливого помірної зміни валютного курсу, коли інші компоненти залишаються незмінними:

31.12.2019	Збільшення/зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
USD	10%	(587)
USD	(10%)	587
EUR	10%	(222)
EUR	(10%)	222

31.12.2018	Збільшення/зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
USD	10%	8
USD	(10%)	(8)
EUR	10%	1 007
EUR	(10%)	(1 007)

01.01.2018	Збільшення/зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
USD	10%	4
USD	(10%)	(4)
EUR	10%	(955)
EUR	(10%)	955

У наведених нижче таблицях представлені грошові активи та зобов'язання Компанії за їх балансовою вартістю.

31.12.2019:	USD	EUR	Всього
Грошові кошти	-	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	(5 870)	(2 223)	(8 093)
<b>Загальна балансова вартість, яка піддається ризику</b>	<b>(5 870)</b>	<b>(2 223)</b>	<b>(8 093)</b>

31.12.2018:	USD	EUR	Всього
Грошові кошти	16	10 354	10 370
Торгова дебіторська заборгованість	62	-	62
Торгова кредиторська заборгованість	-	(285)	(285)
<b>Загальна балансова вартість, яка піддається ризику</b>	<b>78</b>	<b>10 069</b>	<b>10 147</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «М.Т.К.»**  
**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

01.01.2018:	USD	EUR	Всього
Грошові кошти	55	924	979
Торгова дебіторська заборгованість	295	10 397	10 692
Торгова кредиторська заборгованість	(311)	(20 870)	(21 181)
<b>Загальна балансова вартість, яка піддається ризику</b>	<b>(16)</b>	<b>(10 473)</b>	<b>(10 489)</b>

**6. Управління капіталом**

Управління капіталом Компанії спрямоване на підтримання її безперервної діяльності та одночасним збільшенням прибутку.

Компанія не має офіційного внутрішнього документу, що визначає принципи управління капіталом, однак керівництво приймає засоби по підтриманню капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримання довіри учасників ринку. Це досягається шляхом ефективного управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку, а також планування довгострокових інвестицій, які фінансуються за рахунок коштів операційної діяльності Компанії. Здійснюючі дані заходи, Компанія прагне забезпечити стійкий ріст прибутку.

Розрахунок фінансових показників	Примітка	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Статутний капітал	25	1 548	1 548	1 548
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		482 477	346 269	299 937
Додатковий капітал		30 000	30 000	30 000
<b>Власний капітал</b>		<b>514 025</b>	<b>377 817</b>	<b>331 485</b>
Довгострокові зобов'язання	15	21 568	23 829	14 523
Поточна частина довгострокових зобов'язань	15	5 194	4 001	1 144
Торгова кредиторська заборгованість	26	281 470	20 974	49 428
Інша кредиторська заборгованість	26	25 964	44 345	60 353
<b>Загальна заборгованість</b>		<b>334 196</b>	<b>93 149</b>	<b>125 448</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	24	70 793	38 778	29 949
<b>Чистий борг</b>		<b>263 403</b>	<b>54 371</b>	<b>95 499</b>
<b>Загальний капітал та чистий борг</b>		<b>777 428</b>	<b>432 188</b>	<b>426 984</b>
<b>Чистий борг / Загальний капітал</b>		<b>0,34</b>	<b>0,13</b>	<b>0,22</b>

Сума нерозподіленого прибутку Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, збільшилась порівняно з роком, який закінчився 31 грудня 2018 року. За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, прибуток Компанії склав 149 713 тис. грн. (2018 рік: 94 554 тис. грн. ). Загальна заборгованість станом на 31 грудня 2019 року збільшилась на 258,76% порівняно з 31 грудня 2018 року.

**7. Операційний ризик**

У 2019 та 2018 роках фінансові результати Компанії характеризуються високими показниками. Прибуток Компанії склав за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, прибуток Компанії склав 149 713 тис. грн. (2018 рік: 94 554 тис. грн. ) Слід зазначити, що в 2019 році компанія збільшила обсяги продажів за рахунок розширення регіонального ринку та маркетингової діяльності.

Для зменшення операційного ризику щодо псування/неможливості реалізації продукції власного виробництва, Компанія заключає договори зі страховими компаніями для уникнення потенційних збитків від операційної діяльності.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)*

**30. Події після звітного періоду**

Після звітної дати не було суттєвих подій, які могли б вплинути на розуміння даної фінансової звітності окрім стрімкого поширення пандемії Covid-19 та термінові карантинні заходи, яких змушені були вжити уряди фактично всіх країн світу, поставили організації в абсолютно нові умови роботи. Компанія максимально швидко адаптувалася до нової реальності ведення бізнесу. Компанія здійснила ряд заходів щодо непланового скорочення витрат у зв'язку із зменшенням обсягів виручки. Однак враховуючи специфіку діяльності компанії відсутні підстави вважати що існує загроза, яка ставить під сумнів безперервність її діяльності.

Після звітної дати не було суттєвих подій, які могли б вплинути на розуміння даної фінансової звітності окрім таких: у 2020 році Компанія продовжила операційну діяльність щодо продажу продукції медичного призначення та косметичних виробів, та інвестиційну діяльність - придбання основних засобів. У червні 2020 року відбулося переведення долі у розмірі 70% з компанії Емтеко Лімітед на СІА Емтеко Холдинг.

Інші істотні події (окрім подій, що зазначені вище), які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Компанії за 2019 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

