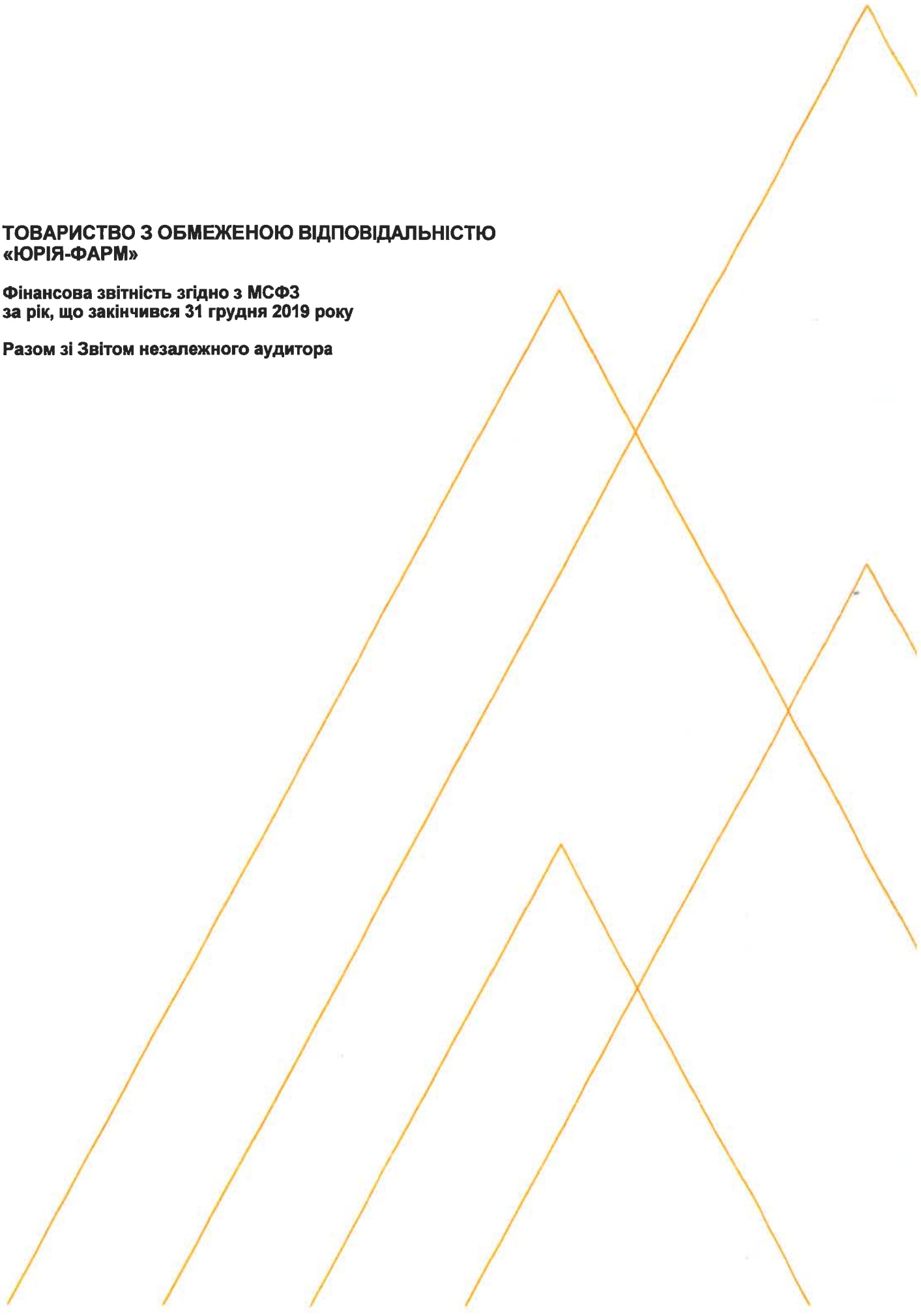
Crowe

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮРІЯ-ФАРМ»

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 31
5. Дохід 33
6. Собівартість реалізованої продукції 33
7. Інші операційні доходи 33
8. Витрати з продажу та реалізації 34
9. Адміністративні витрати 34
10. Інші операційні витрати 35
11. Витрати на дослідження та розробку 35
12. Фінансові витрати 35
13. Податок на прибуток 35
14. Основні засоби 36
15. Активи у формі права користування 37
16. Незавершені капітальні інвестиції 37
17. Нематеріальні активи 38
18. Інвестиції 38
19. Відстрочені податкові активи 39
20. Запаси 40
21. Торгова та інша дебіторська заборгованість 40
22. Аванси видані 42
23. Операції з пов'язаними сторонами 42
24. Грошові кошти та їх еквіваленти 43
25. Власний капітал 43
26. Торгова та інша кредиторська заборгованість 44
27. Короткострокові кредити 44
28. Резерви та забезпечення 44
29. Справедлива вартість фінансових інструментів 45
30. Управління фінансовими ризиками 47
31. Події після звітного періоду 53

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ЮРІЯ-ФАРМ» (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 06 липня 2020 року.

Від імені Компанії:

Деркач Д.І.
Генеральний директор

Мойсеєнко О.А.
Головний бухгалтер

Crowe Erfolg Ukraine LLC
Вул. Редутна 8
Київ 01015, Україна
Тел. +38 095 739 74 95
www.crowe.com/ua/croweAA

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «ЮРІЯ-ФАРМ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЮРІЯ-ФАРМ» (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 «ЮРІЯ-ФАРМ» 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 аудиторами 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 звітах про фінансовий стан відповідно в сумах 608 011 тис. грн., 626 517 тис. грн. і 587 525 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 розглядались 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.

Crowe Erfolg Ukraine LLC is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Crowe Erfolg Ukraine LLC and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Crowe Erfolg Ukraine LLC.

© 2020 Crowe Erfolg Ukraine LLC

Операції з пов'язаними сторонами

Як зазначено у Примітці 23, Компанія здійснює суттєві операції з материнською 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.

Crowe

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 «ЮРІЯ-ФАРМ» 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 контрольованим 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 Воробієнко А.Є.

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

м. Київ, 06 липня 2020 року

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	3 070 881	2 747 602
Собівартість	6	(1 290 757)	(1 239 072)
Валовий прибуток		**1 780 124**	**1 508 530**
Прибуток/(збиток) від операційної курсової різниці		12 013	(2 735)
Витрати з продажу та реалізації	8	(649 967)	(617 066)
Адміністративні витрати	9	(328 356)	(316 018)
Інші операційні витрати	10	(195 113)	(154 441)
Витрати на дослідження та розробку	11	(37 529)	(32 490)
Інші операційні доходи	7	83 766	22 995
Операційний прибуток		**664 938**	**408 775**
Дохід від інвестицій		2 351	10 089
Фінансові витрати	12	(45 189)	(14 032)
Прибуток до оподаткування		**622 100**	**404 832**
Витрати з податку на прибуток	13	(114 543)	(70 229)
Прибуток за рік		**507 557**	**334 603**
Всього сукупний дохід після оподаткування за звітний рік		**507 557**	**334 603**

Від імені Компанії:

Деркач Д. І.
Генеральний директор

Мойсеєнко О. А.
Головний бухгалтер

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
Активи				
Необоротні активи				
Основні засоби	14	465 247	539 055	570 207
Авансовані платежі за основні засоби		10 718	23 104	56 527
Активи у формі права користування	15	66 428	87 221	47 758
Незавершені капітальні інвестиції	16	330 903	162 895	23 986
Нематеріальні активи	17	5 748	4 126	4 250
Інвестиції	18	48 501	46 150	36 062
Відстрочені податкові активи	19	57 411	70 733	45 939
Загальна сума необоротних активів		**984 956**	**933 284**	**784 729**
Оборотні активи				
Запаси	20	587 525	626 517	608 011
Торгова та інша дебіторська заборгованість	21	631 424	456 029	335 132
Аванси видані	22	154 139	73 506	118 523
Грошові кошти та їх еквіваленти	24	30 645	28 615	68 526
Загальна сума оборотних активів		**1 403 733**	**1 184 667**	**1 130 192**
Всього активів		**2 388 689**	**2 117 951**	**1 914 921**
Капітал і зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	25	4 900	4 900	4 900
Інший додатковий капітал	25	39 200	39 200	39 200
Нерозподілений прибуток		1 488 063	1 025 570	702 166
Всього капітал		**1 532 163**	**1 069 670**	**746 266**
Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Зобов'язання з фінансової оренди	15	41 331	58 144	40 717
Загальна сума довгострокових зобов'язань		**41 331**	**58 144**	**40 717**
Поточні зобов'язання і забезпечення				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	26	720 695	876 729	967 284
Короткострокова заборгованість з фінансової оренди	15	16 989	29 981	6 562
Короткострокові кредити	27	-	-	89 027
Зобов'язання з податку на прибуток		19 614	32 714	10 410
Резерви та забезпечення	28	57 897	50 713	54 655
Загальна сума поточних зобов'язань		**815 195**	**990 137**	**1 127 938**
Всього зобов'язання		**856 526**	**1 048 281**	**1 168 655**
Всього капітал і зобов'язання		**2 388 689**	**2 117 951**	**1 914 921**

Від імені Компанії:

Деркач Д. І.
Генеральний директор

Мойсеєнко О. А.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 13-53 є невід'ємною частиною фінансової звітності

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
На 1 січня 2018	**4 900**	**39 200**	**702 166**	**746 266**
Прибуток за період	-	-	334 603	334 603
Дивіденди	-	-	(40 967)	(40 967)
Інші зміни	-	-	29 768	29 768
Інший сукупний дохід	-	-	-	-
На 31 грудня 2018	**4 900**	**39 200**	**1 025 570**	**1 069 670**
Прибуток за період	-	-	507 557	507 557
Дивіденди	-	-	(45 064)	(45 064)
Інший сукупний дохід	-	-	-	-
На 31 грудня 2019	**4 900**	**39 200**	**1 488 063**	**1 532 163**

Від імені Компанії:

Деркач Д. І.
Генеральний директор

Мойсеєнко О. А.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 13-53 є невід'ємною частиною фінансової звітності

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
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3 101 078	2 846 756
Повернення податків і зборів		33 000	24 500
Отримання фінансової допомоги		12 731	550
Фонду соціального страхування		9 879	8 294
Повернення від постачальників		6 255	23 535
Інші надходження		792	1 862
		3 163 735	**2 905 497**
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(2 053 328)	(1 905 876)
Праці		(543 065)	(443 716)
Зобов'язання з інших податків і зборів		(262 835)	(221 980)
Надання фінансової допомоги		(142 313)	(155 902)
Зобов'язання з податку на прибуток		(115 625)	(78 976)
Штрафних санкцій		(3 238)	-
Повернення покупцям		(253)	(1 047)
Зобов'язання з податку на додану вартість		-	(3 000)
Інші витрачання		(5 418)	(7 768)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		**37 660**	**87 232**
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик		110 289	88 669
Відсотків		839	346
		111 128	**89 015**
Витрачання на:			
Погашення позик		(109 775)	(175 287)
Виплату дивідендів		(29 930)	(32 524)
Оплату відсотків		(1 674)	(3 508)
Оплату заборгованості з фінансової оренди		(1 134)	(1 091)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності		**(31 385)**	**(123 395)**
Інші види діяльності			
Вплив змін валютного курсу на залишок грошових коштів		(4 245)	(3 748)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів		**2 030**	**(39 911)**
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	24	**28 615**	**68 526**
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	24	**30 645**	**28 615**

Від імені Компанії:

Деркач Д. І.
Генеральний директор

Мойсеєнко О. А.
Головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮРІЯ-ФАРМ» (далі – «Компанія») було створене у 1998 році.

Основними напрямками діяльності Компанії є виробництво фармацевтичних препаратів та медичних виробів, і відповідно оптовий та роздрібний продаж фармацевтичної продукції.

У грудні 2017 р. компанія «Юрія-Фарм» отримала сертифікат відповідності (CE Certificate of Conformity) для неактивних медичних виробів для ін'єкцій та інфузій. Сертифікат відповідності CE є необхідною вимогою для ввезення та реалізації сертифікованої продукції на територію Європейського Союзу (ЄС).

Компанія має некомерційні представництва в таких країнах як В'єтнам, Таджикистан, Казахстан, Узбекистан та Італії.

Юридична адреса Компанії ТОВ «ЮРІЯ-ФАРМ»: 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 1 928 співробітників (станом за 2018 рік: 1 921 співробітник).

Вирішальний вплив на діяльність Компанії здійснює її засновник – материнська компанія – ТОВ «Медичний центр М.Т.К.».

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 Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі – «П(с)БО»).

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 П(с)БО, і за рік, що завершився на зазначену дату.

Компанія здійснює трансформацію звітності, застосовуючи положення стандартів, які вперше набули чинності на дану переходу Компанії на МСФЗ - МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями», МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ (IFRS) 16 «Договори оренди».

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 виробництвом та продажом 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

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

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, торгову й іншу дебіторську заборгованість було розподілено за загальними характеристиками кредитного ризику та строками давності.

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, що 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)
Активи				
Необоротні активи				
Основні засоби	14	518 852	51 355	570 207
Авансовані платежі за основні засоби		-	56 527	56 527
Активи у формі права користування	15	-	47 758	47 758
Незавершені капітальні інвестиції	16	23 986	-	23 986
Нематеріальні активи	17	4 250	-	4 250
Інвестиції	18	36 560	(498)	36 062
Відстрочені податкові активи	19	-	45 939	45 939
Загальна сума необоротних активів		**583 648**	**201 081**	**784 729**
Оборотні активи				
Запаси	20	763 163	(155 152)	608 011
Торгова та інша дебіторська заборгованість	21	469 533	(134 401)	335 132
Аванси видані	22	118 523	-	118 523
Грошові кошти та їх еквіваленти	24	68 526	-	68 526
Загальна сума оборотних активів		**1 419 745**	**(289 553)**	**1 130 192**
Всього активів		**2 003 393**	**(88 472)**	**1 914 921**

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

		31 грудня 2017 року (ПСБО)	Коригування	1 січня 2018 року (МСФЗ)
Капітал і зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	25	4 900	-	4 900
Інший додатковий капітал		39 200	-	39 200
Нерозподілений прибуток		908 332	(206 166)	702 166
Всього капітал		**952 432**	**(206 166)**	**746 266**
Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Зобов'язання з фінансової оренди	15	-	40 717	40 717
Загальна сума довгострокових зобов'язань		-	**40 717**	**40 717**
Поточні зобов'язання і забезпечення				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	26	910 278	57 006	967 284
Короткострокова заборгованість з фінансової оренди	15	-	6 562	6 562
Короткострокові кредити	27	89 027	-	89 027
Зобов'язання з податку на прибуток		10 410	-	10 410
Резерви та забезпечення	28	41 246	13 409	54 655
Загальна сума поточних зобов'язань		**1 050 961**	**76 977**	**1 127 938**
Всього зобов'язання		**1 050 961**	**117 694**	**1 168 655**
Всього капітал і зобов'язання		**2 003 393**	**(88 472)**	**1 914 921**

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 134 401 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 47 758 тис. грн. та довгострокові та короткострокові зобов'язання по договорах оренди у сумі 40 717 тис. грн. та 6 562 тис. грн.

Застосовуючи вимоги МСФЗ 15 «Виручка» Компанія донарахувала резерв на знижки та повернення товарів у сумі 13 409 тис. грн.

У зв'язку із коригуванням запасів до чистої вартості реалізації, Компанія сформувала резерв на знецінення запасів у сумі 155 152 тис. грн. (відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси»).

Також для підтвердження вартості основних засобів було проведена їх переоцінка. Загальна сума дооцінки вартості згідно отриманого звіту оцінщика становила 51 355 тис. грн.

По інвестиціях, що обліковуються по методу участі в капіталі було проведено коригування, в результаті якого відбулося зменшення їх балансової вартості на суму 498 тис. грн. (МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства).

Так, як здійснені коригування сформували тимчасові податкові різниці, Компанія відобразила відстрочені податкові активи у сумі 45 939 тис. грн. (МСБО 12 «Податок на прибуток»).

Авансові платежі за основні засоби були виділені в сумі 56 527 тис. грн. з торгової кредиторської заборгованості. Також коригування фінансової оренди по статті кредиторської заборгованості становили 479 тис. грн.

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	2 746 223	1 379	2 747 602
Собівартість	6	(1 181 421)	(57 651)	(1 239 072)
Валовий прибуток		**1 564 802**	**(56 272)**	**1 508 530**
			-	
Прибуток/(збиток) від операційної курсової різниці		(2 735)	-	(2 735)
Витрати з продажу та реалізації	8	(617 066)	-	(617 066)
Адміністративні витрати	9	(312 665)	(3 353)	(316 018)
Інші операційні витрати	10	(227 127)	72 686	(154 441)
Витрати на дослідження та розробку	11	(32 490)	-	(32 490)
Інші операційні доходи	7	22 995	-	22 995
Операційний прибуток		**395 714**	**13 061**	**408 775**
Дохід від інвестицій		-	10 089	10 089
Фінансові витрати	12	(3 525)	(10 507)	(14 032)
Прибуток до оподаткування		**392 189**	**12 643**	**404 832**
Витрати з податку на прибуток	13	(95 023)	24 794	(70 229)
Прибуток за рік		**297 166**	**37 437**	**334 603**
Всього сукупний дохід після оподаткування за звітний рік		**297 166**	**37 437**	**334 603**

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 на знижки та резерву на повернення товарів, сформованого у сумі 1 379 тис. грн станом на 01.01.2018 р. призвело до збільшення доходу (МСФЗ 15 «Виручка»);

- Збільшення собівартості у сумі 57 651 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 72 686 тис. грн за рахунок збільшення інших операційних доходів.

- Здійснено переоцінку інвестицій МУК, що призвело до збільшення інвестиційного доходу за 2018 р. у сумі 10 089 тис. грн.

- У зв'язку із застосуванням вимог МСФЗ 16 «Оренда» сума фінансових витрат за 2018 р. становила 10 507 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 донарахувань відповідних витрат в залежності від функціонального призначення основного засобу у сумі 13 293 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
Міжнародні стандарти фінансової звітності («МСФЗ»)	
МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»	1 січня 2021 року
Поправки до існуючих стандартів і тлумачення	
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 перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (і) 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) (іі) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть 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 відображатиме 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 вважалося бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» звужується, 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.

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

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, 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.

На щорічній стратегічній сесії керівництво Компанії оголосило про наміри ввійти у ТОП 100 фармацевтичних компаній світу протягом найближчих 10-ти років.

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

Функціональна валюта і валюта подання

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

Операції в іноземних валютах

Операції, деноміновані у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, перераховуються у функціональну валюту із використанням курсу обміну валют, який переважав на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, які діяли на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони виникають.

Основні засоби

Будівлі, обладнання та інші основні засоби відображаються в 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).

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

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 ризики, по відношенню до яких не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

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 прямолінейного 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.

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

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.

Підприємство в своїй діяльності може здійснювати розробку нових лікарських засобів (інших продуктів).

Лікарський засіб – будь-яка речовина або комбінація речовин (одного або декількох активних фармацевтичних інгредієнтів та допоміжних речовин), що має властивості та призначена для лікування або профілактики захворювань у людей, чи будь-яка речовина або комбінація речовин (одного або декількох активних фармацевтичних інгредієнтів та допоміжних речовин), яка може бути призначена для запобігання вагітності, відновлення, корекції чи зміни фізіологічних функцій у людини шляхом здійснення фармакологічної, імунологічної або метаболічної дії або для встановлення медичного діагнозу

Під ***дослідженням*** розуміється оригінальні та заплановані дослідження, які здійснюються для отримання і розуміння нових наукових або технічних знань.

Витрати на ***дослідження*** визнаються витратами в періоді їх понесення і не включаються в собівартість нематеріальних активів. Такі витрати у фінансовій звітності відображаються у відповідних статтях витрат.

Під ***розробкою*** розуміється застосування даних наукового дослідження чи іншого знання для планування чи проектування виробництва нових або суттєво вдосконалених матеріалів, механізмів, товарів, технологій, систем або послуг до початку їхнього серійного виробництва або використання.

Витрати на дослідження визнаються витратами періоду у момент їх виникнення. Внутрішні витрати на розробку капіталізуються за умови відповідності критеріям капіталізації витрат на розробку.

Витрати на розробку визнаються нематеріальним активом, якщо одночасно виконуються наступні шість критеріїв:

1) доведено технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;
2) доведено намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
3) доведено здатність використовувати або продати нематеріальний актив;
4) нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди. Зокрема, Компанія визначає чи існує активний ринок для продукції нематеріального активу чи для самого нематеріального активу або (якщо його використовуватимуть внутрішньо) корисність нематеріального активу;
5) наявні технічні, фінансові та інші ресурси для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;
6) достовірна оцінка видатків, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

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.

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

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 період. 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 малорухомимй 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.

Собівартість готової продукції

Для спрощення процедур та автоматизації оперативного обліку, з метою якісного управління показниками собівартості готової продукції, Компанія використовує *метод стандартних витрат* для обліку собівартості готової продукції як один із можливих методів, передбачених МСБО 2 «Запаси».

Застосування методу стандартних витрат передбачає дотримання Компанії наступних принципів:

- встановлення обґрунтованих норм (стандартів) витрат сировини та матеріалів, палива, енергії, заробітної плати та інших витрат на всі види продукції, що випускається, а також попереднє складання на їх основі нормативної калькуляції;
- встановлення та періодичне оновлення стандартних цін та тарифів;

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

- ведення протягом місяця обліку змін чинних норм для коригування нормативної собівартості, визначення впливу цих змін на собівартість продукції та ефективності заходів, що стали причиною змін норм;
- облік фактичних витрат протягом місяця з розподілом їх на витрати за нормами та відхиленнями від норм;
- розрахунок відхилень та аналіз причин, а також умов появи відхилень.

Основу виробничої собівартість готової продукції формують прямі матеріальні витрати. До їх складу відноситься вартість таких запасів:

- вартість сировини і матеріалів (СіМ), використаних як основні і допоміжні матеріали в операційній діяльності при виготовленні продукції, для її господарських потреб, технічних цілей і підтримки у виробничому процесі, котрі чітко ідентифікуються з виробництвом конкретного продукту;

- вартість купівельних напівфабрикатів, активних фармацевтичних інгредієнтів та комплектуючих виробів, використаних в операційній діяльності для потреб виробництва продукції;

- вартість упаковки, тари і тарних матеріалів, використаних в процесі виробництва;

- вартість допоміжних та інших матеріалів, використаних в процесі виробництва, якщо вони безпосередньо пов'язані з таким виробництвом.

Протягом звітного періоду, поточний облік списання сировини та матеріалів у виробництво здійснюється за плановими (стандартними) цінами та в обсязі що передбачений нормативними (плановими) калькуляціями, тобто списання відбувається згідно стандартів витрат. В кінці звітного періоду такі витрати коригуються до їх фактичного значення.

Непрямі витрати на переробку (загальновиробничі витрати) охоплюють витрати, що пов'язані з одиницями виробництва однак, такі витрати не можуть бути прямо ідентифіковані до одиниці виробництва (наприклад, витрати на обслуговування і управління виробництвом (структурними підрозділами), оплата праці виробничого персоналу).

Непрямі умовно постійні витрати - непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва, такі як амортизація, утримання будівель і обладнання заводу, а також витрати на управління виробничим процесом Підприємства.

До складу непрямих умовно постійних витрат відносять, зокрема, витрати:

- амортизацію виробничих основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів, безпосередньо пов'язаних з конкретним об'єктом виробничих витрат;
- витрати на електроенергію, природний газ, водопостачання, водовідведення, опалення, та інше утримання приміщень виробничого призначення;
- витрати на оренду активів, що залучені безпосередньо для виробництва готової продукції;
- витрати на оплату премій робітникам, зайнятим безпосередньо виробництвом готової продукції, що мають регулярний характер та не пов'язані з показниками виробництва;
- єдиний соціальний внесок, нарахований на премії робітникам (визначені вище) відповідно до норм чинного законодавства;
- інші умовно постійні витрати при виробництві згідно визначеного Компанією переліку.

Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з виробництвом, що підлягають включенню у собівартість готової продукції, базується на нормальній потужності виробництва.

Сума умовно постійних загальновиробничих витрат, які включаються до складу виробничої собівартості продукції звітного періоду, розраховується із використанням показника ставки розподілу таких витрат на одиницю бази розподілу.

Ставка розподілу умовно постійних загальновиробничих витрат є відношенням постійних загальновиробничих витрат (планових або фактичних) до бази розподілу зазначених витрат, що відповідає нормальній потужності підприємства.

Розподіл загальновиробничих витрат, як умовно постійних так і умовно змінних (описано нижче у цьому пункті) здійснюється з розрахунку бази розподілу визначеної у виробничих юнітах.

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

З метою визначення такої бази розподілу Компанією було здійснено історичний аналіз структури загальновиробничих витрат, трудомісткості та складності виробництва окремих продуктів.

В залежності від складності конкретного об'єкту обліку (продукту) йому присвоюється певна величина в юнітах (так звана кількість одиниць складності). Величина в юнітах, що присвоюється конкретному продукту затверджується окремим Наказом Керівника Компанії.

Таким чином, з метою розподілу загальновиробничих витрат в обліковій системі Компанією здійснюється паралельний перерахунок кількості виробленої продукції в умовні одиниці бази розподілу – юніти.

Виготовлена протягом місяця продукція зараховується по складу готової продукції за плановою (стандартною) собівартістю. Відхилення, що визначаються за підсумками місяця зараховуються до складу готової продукції на кінець місяця.

Визначення фактичної собівартості випущеної продукції як алгебраїчної суми собівартості розрахованої за методом стандартних витрат, розрахованих відхилень, та відхилень, спричинених зміною самих норм

Для обліку собівартості вибуття готової продукції зі складу Компанією обрано формулу середньозваженої собівартості.

Фінансові активи

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 торговельну 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.

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

Дебіторська заборгованість як фінансовий актив

Облік дебіторської заборгованості, що є фінансовим активом, здійснюється Компанією відповідно до вимог 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 мається продаж такого активу чи утримання його з ціллю продажу за вищою ціною. Бізнес-модель Компанії 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 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 (готової продукції) та надання послуг.

Звичайна діяльність Компанії передбачає укладення договорів з клієнтами на постачання товарів (готової 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 торговельну 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, 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 очікуваних 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 торговельною дебіторською заборгованістю.

Для колективної оцінки дебіторської заборгованості Компанія застосовує інструмент матриці міграції.

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

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 та у розрізі груп просрочки (непросрочена, просрочка до 30 днів, просрочка від 31 до 90 днів, просрочка від 91 до 365 днів та просточка більше 365 днів).

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 .

Інвестиції

Компанія обліковує інвестицію у інструменти капіталу (дольові інструменти) іншого підприємства, щодо яких не виникає контролю чи суттєвого/ спільного впливу (доля прав голосу менше 20%), за справедливою вартістю через прибуток чи збиток відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Якщо інвестиції у інструменти капіталу були придбані не з метою подальшого продажу, Компанія може застосовувати метод обліку за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Вибір методу обліку за справедливою вартістю через інший сукупний дохід затверджується наказом по Компанії у відношенні кожної окремої інвестиції у інструмент капіталу інших підприємств. Надалі Компанія не змінює метод обліку інструментів капіталу, обраний для кожної окремої інвестиції.

В окремих, виключних випадках, коли справедливу вартість фінансової інвестиції неможливо визначити, Підприємство може обліковувати інвестицію в інструменти капіталу іншої компанії за собівартістю (в сумі фактично оплаченого внеску в статутний капітал такої компанії).

В кінці кожного річного звітного періоду (звітного року) Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність інвестиції зменшилась.

Фінансові зобов'язання

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

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

Торговельна 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, що 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.

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.

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

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.

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;

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

ґ) 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.

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 Підприємства буде повернуто, Підприємство 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.

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

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 у звіті про фінансовий стан.

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

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 готової продукції.

Поточний податок на прибуток

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується виходячи із суми оподатковуваного 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'єкта оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується з використанням діючих або фактично діючих податкових ставок станом на звітну дату.

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

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 оподатковуваного прибутку, і обліковується із застосуванням методу балансових зобов'язань. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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 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 звітного 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

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

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 588 538 тис. грн. (станом на 31 грудня 2018 поточні активи перевищували поточні зобов'язання Компанії на 194 530 тис. грн.). За 2019 рік Компанія отримала чистий прибуток у сумі 507 557 тис. грн. (2018: 334 603 тис. грн.).

Справедлива вартість фінансових інструментів

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 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.

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

5. Дохід

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

	2019	2018
Дохід від реалізації готової продукції	2 942 889	2 609 249
Дохід від реалізації товарів	117 515	133 623
Дохід від надання послуг	4 104	3 351
Забезпечення на повернення	6 363	3 535
Забезпечення на знижки покупцям	10	(2 156)
	3 070 881	**2 747 602**

	2019	2018
Дохід від реалізації на національному ринку	2 484 865	2 300 956
Дохід від експортних операцій	586 016	446 646
	3 070 881	**2 747 602**

6. Собівартість реалізованої продукції

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

	2019	2018
Сировинна собівартість	(724 419)	(634 308)
Оплата праці працівникам	(239 913)	(194 507)
Собівартість реалізованих товарів	(150 798)	(165 925)
Знос основних засобів	(93 155)	(69 227)
Обслуговування та модернізація обладнання	(30 437)	(27 238)
Комунальні послуги	(27 747)	(24 898)
Роялті	(20 872)	(24 438)
Оренда	(18 594)	(18 937)
Малоцінні та швидкозношувані предмети	(16 858)	(10 464)
Надання послуг	(11 291)	(3 867)
Відрядження	(2 615)	(2 813)
Транспортні витрати	(590)	(3 833)
Амортизація нематеріальних активів	(62)	(201)
Резерв на знецінення запасів	47 815	(57 647)
Інші витрати	(1 221)	(769)
	(1 290 757)	**(1 239 072)**

7. Інші операційні доходи

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

	2019	2018
Коригування резерву дебіторської заборгованості	51 753	-
Списання безнадійної кредиторської заборгованості	18 856	190
Прибуток від вибуття основних засобів	4 854	208
Оприбуткування надлишків товарів	6 410	6 369
Дохід від отриманих відсотків	839	346
Дохід від реалізації зразків та супутньої продукції	-	15 184
Інші операційні доходи	1 054	698
	83 766	**22 995**

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

8. Витрати з продажу та реалізації

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

	2019	2018
Витрати на утримання персоналу	(330 922)	(283 937)
Реклама та маркетинг	(112 700)	(81 988)
Страхування	(71 064)	(125 100)
Знос основних засобів	(36 220)	(13 064)
Транспортні витрати	(32 129)	(26 597)
Паливо та інші мастильні матеріали	(16 335)	(15 599)
Відрядження	(10 020)	(10 087)
Технічне обслуговування	(5 669)	(4 675)
Амортизація нематеріальних активів	(19)	(26)
Інші витрати з продажу та реалізації	(34 889)	(54 993)
	(649 967)	**(617 066)**

9. Адміністративні витрати

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

	2019	2018
Витрати на утримання персоналу	(196 648)	(177 938)
IT послуги	(21 483)	(26 536)
Знос основних засобів	(16 064)	(19 615)
Консультаційні послуги	(15 182)	(9 787)
Страхування	(13 602)	(146)
Клінічні експертизи	(12 424)	(32 394)
Витрати на ліцензію та перереєстрацію	(11 219)	(11 903)
Банківські витрати	(6 574)	(2 887)
Отримання дозволів	(5 579)	(1 622)
Відрядження	(4 982)	(5 136)
Канцтовари, господарські товари та друк	(2 526)	(3 582)
Комунальні послуги та електроенергія	(1 816)	(1 211)
Юридичні послуги	(1 091)	(1 895)
Амортизація нематеріальних активів	(906)	(948)
Паливо та інші мастильні матеріали	(190)	(122)
Технічне обслуговування	(86)	(80)
Інші адміністративні витрати	(17 984)	(20 216)
	(328 356)	**(316 018)**

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

10. Інші операційні витрати

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

	2019	2018
Списання продукції та втрати від знецінення запасів	(63 662)	(25)
Страхування	(60 205)	(63 154)
Благодійна діяльність та пожертви	(29 249)	(12 090)
Витрати від реалізації зразків та супутньої продукції	(10 743)	-
Списання податкового кредиту	(7 641)	(444)
Уцінка необоротних активів	(7 162)	-
Штрафи та пені	(6 012)	(2)
Витрати на створення резерву під судові справи	(2 615)	-
Утилізація відходів	(1 510)	(1 696)
Амортизація	(210)	(121)
Маркетинг та реклама	(25)	(7 375)
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків	-	(63 040)
Інші операційні витрати	(6 079)	(6 494)
	(195 113)	**(154 441)**

11. Витрати на дослідження та розробку

Витрати на дослідження та розробку за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2019	2018
Витратні матеріали	(18 206)	(28 875)
Експертні послуги	(13 639)	(3 615)
Інші послуги	(5 684)	-
	(37 529)	**(32 490)**

12. Фінансові витрати

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

	2019	2018
Фінансові гарантії	(33 960)	-
Витрати з фінансової оренди	(9 999)	(10 579)
Відсотки за кредит	(1 230)	(3 453)
	(45 189)	**(14 032)**

13. Податок на прибуток

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

	2019	2018
Об'єкт оподаткування:	**622 100**	**404 832**
Теоретична сума податкового забов'язань/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18 %	(111 978)	(72 870)
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	10 757	27 435
Коригування щодо поточного податку на прибуток попереднього року	-	-
Відстрочений податок на прибуток:		
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	(13 322)	(24 794)
Витрати з податку на прибуток	**(114 543)**	**(70 229)**

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

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
Первісна вартість						
На 1 січня 2018	**237 121**	**473 299**	**68 880**	**58 004**	**57 874**	**895 178**
Надходження	25 920	57 359	5 948	4 922	7 282	**101 431**
Вибуття	-	(30)	-	(2 160)	-	**(2 190)**
На 31 грудня 2018	**263 041**	**530 628**	**74 828**	**60 766**	**65 156**	**994 419**
Надходження	16 856	40 509	5 728	6 364	7 782	**77 239**
Вибуття	-	(1 744)	(1 009)	(1 340)	(5)	**(4 098)**
На 31 грудня 2019	**279 897**	**569 393**	**79 547**	**65 790**	**72 933**	**1 067 560**
Накопичена амортизація						
На 1 січня 2018	**(62 386)**	**(187 586)**	**(37 758)**	**(19 458)**	**(17 783)**	**(324 971)**
Нарахування за рік	(15 852)	(86 584)	(11 821)	(10 707)	(7 222)	**(132 186)**
Знецінення	-	-	-	-	-	-
Списано при вибутті	370	5	131	1 287	-	**1 793**
На 31 грудня 2018	**(77 868)**	**(274 165)**	**(49 448)**	**(28 878)**	**(25 005)**	**(455 364)**
Нарахування за рік	(16 914)	(95 489)	(10 670)	(11 631)	(7 220)	**(141 924)**
Знецінення	-	(3 853)	(3 681)	(29)	-	**(7 563)**
Списано при вибутті	-	1 506	-	1 032	-	**2 538**
На 31 грудня 2019	**(94 782)**	**(372 001)**	**(63 799)**	**(39 506)**	**(32 225)**	**(602 313)**
Чиста балансова вартість						
На 31 грудня 2019	**185 115**	**197 392**	**15 748**	**26 284**	**40 708**	**465 247**
На 31 грудня 2018	**185 173**	**256 463**	**25 380**	**31 888**	**40 151**	**539 055**
На 1 січня 2018	**174 735**	**285 713**	**31 122**	**38 546**	**40 091**	**570 207**

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.

Станом на 31.12.2019 року Компанія зменшила залишкову вартість необоротних активів за рахунок знецінення основних засобів у сумі 7 563 тис. грн по причині погіршення техніко-економічних характеристик та втрати цінності активу через існування нових, більш ефективних активів.

Контрактні зобов'язання станом на 01.01.2018, 31.12.2018 та 31.12.2019 року відсутні. Станом на 1 січня 2018 року основні засоби балансовою вартістю 88 687 тис. грн. (станом на 31 грудня 2018 та 2019 року відсутні) виступали в ролі забезпечення за короткостроковим кредитом банку.

У 2019 році витрати на амортизацію у сумі 141 924 тис. грн. (у 2018 році – 132 186 тис. грн.) були включені: до складу собівартості реалізованої продукції та незавершеного виробництва, адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат.

Станом на 31.12.2019 основні засоби включають 198 751 тис. грн. (31.12.2018 – 143 888 тис. грн. та 01.01.2018 – 102 563 тис. грн.) повністю замортизованих активів, які знаходяться в експлуатації.

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

Більша частина споруд, виробничого та іншого устаткування мають вузькоспеціалізований характер і рідко продаються на відкритому ринку в Україні, окрім випадків продажу у складі діючого бізнесу. В Україні ринок аналогічних основних засобів не є активним, і відсутність угод з продажу порівнюваних активів в достатньому об'ємі не дозволяє використовувати ринковий підхід для визначення справедливої вартості. Отже, їх справедлива вартість визначалася, передусім, на підставі амортизованої вартості заміщення. Цей метод заснований на аналізі вартості відтворення або заміни основних засобів, скоректованих на погіршення фізичного або економічного стану і застарювання.

15. Активи у формі права користування

Станом на 31 грудня актив в праві користування включали наступне:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Будівлі та споруди	58 957	75 918	33 199
Транспортні засоби	7 471	11 303	14 559
	66 428	**87 221**	**47 758**

Зобов'язання з оренди

Станом на 31 грудня орендні платежі по активах в праві користування наступні:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	16 989	29 981	6 562
Від 1 до 5 років	41 331	58 144	40 717
	58 320	**88 125**	**47 279**

	2019	2018
Витрати з фінансової оренди	(9 999)	(10 579)
Амортизація активу права користування	(24 647)	(9 777)
	(34 646)	**(20 356)**

16. Незавершені капітальні інвестиції

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Баланс на початок періоду	162 895	23 986
Надходження	246 171	242 603
Переведення в основні засоби та нематеріальні активи	(78 163)	(103 694)
Баланс на кінець періоду	**330 903**	**162 895**

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	Права на об'єкти промислової власності	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість					
На 1 січня 2018	**39 791**	**-**	**2 305**	**3 912**	**46 008**
Надходження	-	208	562	-	770
Вибуття	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2018	**39 791**	**208**	**2 867**	**3 912**	**46 778**
Надходження	-	-	44	2 493	2 537
Вибуття	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019	**39 791**	**208**	**2 911**	**6 405**	**49 315**
Накопичена амортизація					
На 1 січня 2018	**(39 746)**	**-**	**(1 799)**	**(213)**	**(41 758)**
Нарахування за рік	(26)	-	(98)	(770)	(894)
Списано при вибутті	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2018	**(39 772)**	**-**	**(1 897)**	**(983)**	**(42 652)**
Нарахування за рік	(19)	-	(116)	(780)	(915)
Списано при вибутті	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019	**(39 791)**	**-**	**(2 013)**	**(1 763)**	**(43 567)**
Чиста балансова вартість					
На 31 грудня 2019	**-**	**208**	**898**	**4 642**	**5 748**
На 31 грудня 2018	**19**	**208**	**970**	**2 929**	**4 126**
На 1 січня 2018	**45**	**-**	**506**	**3 699**	**4 250**

18. Інвестиції

Інвестиції у дочірні компанії:

Назва дочірнього підприємства	Основна діяльність	%	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
ТОВ "ВДАЧА ПЛЮС"	Будівництво	99,99%	-	-	2 002

Інвестиції в асоційовані компанії, що обліковуються за методом участі у капіталі:

Назва асоційованого підприємства	Основна діяльність	%	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
ТОВ "ВДАЧА ПЛЮС"	Будівництво	33,2%	17 371	12 322	-
ТОВ "Ю-ФАРМ"	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	49%	4 530	4 869	5 189
ТОВ "ЮРІЯ - ФОРТУНА"	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	24%	19 015	21 374	21 286
			40 916	**38 565**	**26 475**

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

Зіставлення зведеної фінансової інформації з балансовою вартістю частки участі у асоційованих підприємствах

	ТОВ "Ю-ФАРМ"	ТОВ "ВДАЧА ПЛЮС"	ТОВ "ЮРІЯ - ФОРТУНА"
Вартість частки на 31.12.2017	**3 766**	**-**	**12 610**
Ефект від прийняття МСФЗ 9	1 423	-	8 676
Скоригована вартість на 01.01.2018	5 189	-	21 286
Нерозподілений прибуток за 2018	(653)	-	365
Дивіденди виплачені	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-
Зміна долі володіння (чисті активи)	-	36 984	-
Частка володіння (%)	49%	33,321%	24%
Балансова вартість інвестиції станом на 31.12.2018	**4 869**	**12 322**	**21 374**
Нерозподілений прибуток за 2019 р.	(691)	15 152	(9 831)
Дивіденди виплачені	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-
Частка у чистих активах асоційованого підприємства (%)	49%	33,32%	24%
Балансова вартість інвестиції станом на 31.12.2019	**4 530**	**17 371**	**19 015**

Інші інвестиції:

Назва підприємства	Основна діяльність	%	31 грудня 2019	31 грудня 2018'	1 січня 2018
ТОВ "ФАРМЛІЗИНГ"	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	18.5%	7 585	7 585	7 585

Інвестиція у компанію ТОВ «ФАРМЛІЗИНГ» обліковується по справедливій вартості через прибутки та збитки. Ознак знецінення станом на 01.01.2018, 31.12.2018 та 31.12.2019 року не спостерігалось.

19. Відстрочені податкові активи

	31 грудня 2019	Зміна в 2019	31 грудня 2018	Зміна в 2018	1 січня 2018
Резерв на знецінення запасів	29 714	(8 607)	38 321	10 385	27 936
Резерв на дебіторську заборгованість	26 511	(9 613)	36 124	11 290	24 834
Уцінка основних засобів	1 293	1 293	-	-	-
Забезпечення на знижки	397	(2)	399	388	11
Резерв на повернення	621	(1 145)	1 766	(636)	2 402
Резерв на суди	471	471	-	-	-
Різниця по переоцінці ОЗ	(1 596)	4 281	(5 877)	3 367	(9 244)
	57 411	**(13 322)**	**70 733**	**24 794**	**45 939**

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.

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

20. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали наступне:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Сировина	399 593	369 788	311 162
Товари	324 648	435 718	431 246
Напівфабрикати	16 810	22 989	17 456
Топливо	729	2 529	2 432
Актив у формі права на повернення товарів	102	94	46
Інші запаси	10 721	8 292	867
	752 603	**839 410**	**763 209**
Резерв запасів, які повільно рухаються	(165 078)	(212 893)	(155 198)
	587 525	**626 517**	**608 011**

Рух резерву для запасів, що повільно переміщуються, та застарілих запасів:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Баланс на початок період	(212 893)	(155 198)
Нарахування	-	(57 695)
Використання/коригування	47 815	-
Баланс на кінець періоду	**(165 078)**	**(212 893)**

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	652 089	542 997	417 005
Резерв	(144 471)	(197 875)	(135 152)
	507 618	**345 122**	**281 853**
Інша дебіторська заборгованість	4 547	5 943	7 769
Резерв	(2 813)	(2 813)	(2 813)
	1 734	**3 130**	**4 956**
Надана фінансова допомога та позики	97 634	73 499	28 583
Дебіторська заборгованість по податках	24 438	34 278	19 740
	123 806	**110 907**	**53 279**
	631 424	**456 029**	**335 132**

Станом на 31.12.2019 дебіторська заборгованість по фінансовій допомозі складає 97 634 тис. грн. (31.12.2018 – 73 499 тис. грн.) надана на поворотній безвідсотковій основі. Згідно договору заборгованість позики визначена як до запитання.

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

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на дебіторську заборгованість Компанії за допомогою матриці резервування:

31 грудня 2019 року	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					
	Непрострочена	**<30 днів**	**31-90 днів**	**91-365 днів**	**>365 днів**	**Всього**
Очікуваний коефіцієнт знецінення	26,92%	18,56%	17,41%	8,30%	98,61%	
Валова балансова вартість до знецінення	361 702	104 023	49 423	128 293	8 648	**652 089**
Резерв під кредитні збитки	(97 379)	(19 309)	(8 604)	(10 651)	(8 528)	**(144 471)**
Торгова дебіторська заборгованість	**264 323**	**84 714**	**40 819**	**117 642**	**120**	**507 618**

31 грудня 2018 року	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					
	Непрострочена	**<30 днів**	**31-90 днів**	**91-365 днів**	**>365 днів**	**Всього**
Очікуваний коефіцієнт знецінення	19,87%	17,88%	23,93%	45,22%	81,80%	
Валова балансова вартість до знецінення	238 897	86 650	47 492	42 328	127 630	**542 997**
Резерв під кредитні збитки	(47 466)	(15 496)	(11 367)	(19 140)	(104 406)	**(197 875)**
Торгова дебіторська заборгованість	**191 431**	**71 154**	**36 125**	**23 188**	**23 224**	**345 122**

1 січня 2018 року	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					
	Непрострочена	**<30 днів**	**31-90 днів**	**91-365 днів**	**>365 днів**	**Всього**
Очікуваний коефіцієнт знецінення	19,44%	21,13%	49,25%	61,43%	43,32%	
Валова балансова вартість до знецінення	203 747	56 828	96 745	55 357	4 328	**417 005**
Резерв під кредитні збитки	(39 612)	(12 010)	(47 648)	(34 007)	(1 875)	**(135 152)**
Торгова дебіторська заборгованість	**164 135**	**44 818**	**49 097**	**21 350**	**2 453**	**281 853**

Рух резерву по торговій та іншій дебіторській заборгованості:

	Торгова дебіторська заборгованість	**Інша дебіторська заборгованість**
Резерв на знецінення на 01 січня 2018 року	**(135 152)**	**(2 813)**
Витрати на знецінення	(63 040)	-
Сторно резерву на знецінення впродовж року	317	-
Резерв на знецінення на 31 грудня 2018 року	**(197 875)**	**(2 813)**
Відновлення резерву на очікувані кредитні збитки	1 651	-
Сторно резерву на знецінення впродовж року	51 753	-
Резерв на знецінення на 31 грудня 2019 року	**(144 471)**	**(2 813)**

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

22. Аванси видані

Станом на 31 грудня аванси включали наступне:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Аванси видані постачальникам	139 788	73 354	117 994
Витрати майбутніх періодів	14 173	-	377
Аванси видані по податках	178	152	152
	154 139	**73 506**	**118 523**

23. Операції з пов'язаними сторонами

а) Операції

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	31 грудня 2018
Оборотні активи			
Торгова дебіторська заборгованість	546 047	101 292	27 490
Надана фінансова допомога та позики	85 770	58 180	13 000
Аванси видані постачальникам	131	5 479	71
Інша дебіторська заборгованість	-	-	10
Поточні зобов'язання			
Фінансова допомога та роялті	81 084	85 846	127 034
Торгова кредиторська заборгованість	69 167	43 750	46 246
Аванси отримані	31 561	48 560	-

	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки пов'язаним сторонами	
	31 грудня 2019	31 грудня 2018	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Материнська компанія	1 928 231	1 566 856	13 217	9 798
Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або суттєвий вплив на Компанію	16	-	170	-
Асоційовані компанії	144	1 957	51 760	29 346
Інші пов'язані сторони	407 747	110 562	116 448	31 719
	2 336 138	**1 679 375**	**181 595**	**70 863**

	Заборгованість пов'язаних сторін		Заборгованість перед пов'язаними сторонами	
	31 грудня 2019	31 грудня 2018	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Материнська компанія	258 534	465	37 633	54 331
Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або суттєвий вплив на Компанію	154	89	-	-
Асоційовані компанії	22 906	34 226	12 760	7 491
Інші пов'язані сторони	350 354	130 171	131 420	116 334
	631 948	**164 951**	**181 813**	**178 156**

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

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.

b) Компенсація основному управлінському персоналу

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Заробітна плата та інші види витрат	38 676	28 120
Витрати по соціальному страхуванні	676	590
	39 352	**28 710**

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	12 932	20 858	44 914
Грошові кошти на банківському рахунку в іноземній валюті	17 713	7 757	21 239
Грошові кошти в дорозі	-	-	2 373
	30 645	**28 615**	**68 526**

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	12 931	20 857	44 914
EUR	12 177	221	11 769
USD	5 364	7 297	10 887
TJS	1	4	462
UZS	122	126	441
KZT	49	104	46
VND	1	6	6
TRY	-	-	1
	30 645	**28 615**	**68 526**

25. Власний капітал

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
ТОВ «Медичний центр М.Т.К»	3 038	3 038	3 038
ТОВ «Діпал»	931	931	931
ТОВ «Теско»	931	931	931
	4 900	**4 900**	**4 900**

Статутний капітал станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 01 січня 2018 років повністю сплачений. На 31 грудня 2019 додатковий капітал складає 39 200 тис. грн. (31.12.2018 та 01.01.2018: 39 200 - тис. грн.) був сформований за рахунок нерозподіленого прибутку в минулих роках з наміром в подальшому здійснити поповлення статутного капіталу.

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

26. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Торгова кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками	123 445	133 536	227 287
Торгова кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	365 409	490 258	503 272
	488 854	**623 794**	**730 559**
Фінансова допомога та роялті	112 154	120 586	164 274
Заборгованість по нарахованих дивідендах	45 064	29 930	21 488
Аванси отримані	34 381	69 604	21 240
Заборгованість перед працівниками	18 601	15 061	11 807
Нараховані зобов'язання з податків	10 429	13 400	9 055
Заборгованість по соціальному страхуванню	3 807	3 218	1 689
Інша кредиторська заборгованість	7 405	1 136	7 172
	231 841	**252 935**	**236 725**
	720 695	**876 729**	**967 284**

Станом на 31.12.2019 кредиторська заборгованість по фінансовій допомозі відсутня, (на 31.12.2018 становила 41 188 тис. грн., надана на поворотній безвідсотковій основі). Згідно договору заборгованість позики визначена як до запитання.

27. Короткострокові кредити

Станом на 1 січня 2018 року короткострокові кредити були представлені кредитами (станом на 31 грудня 2018 та 2019 року відсутні), отриманими на наступних умовах:

Банк	Ставка	Строк	Валюта	01.01.2018
Піреус Банк	6%	11.08.2019	EUR	55 411
Піреус Банк	6%	11.08.2019	USD	16 016
ТОВ ФК ОРЕГОН	-	-	UAH	17 600
Разом:				89 027

Станом на 1 січня 2018 року основні засоби балансовою вартістю 88 687 тис. грн. (станом на 31 грудня 2018 та 2019 року відсутні) виступали в ролі забезпечення за короткостроковим кредитом банку.

28. Резерви та забезпечення

	Забезпечення на знижки покупцям	Забезпечення правових позовів	Забезпечення на повернення	Забезпечення на відпустку	Забезпечення інших витрат і платежів	Всього
Первісна вартість						
На 1 січня 2018	**61**	**-**	**13 348**	**38 528**	**2 718**	**54 655**
Нараховано	2 156	-	-	84 051	-	**86 207**
Використано	-	-	(3 535)	(85 465)	(1 149)	**(90 149)**
На 31 грудня 2018	**2 217**	**-**	**9 813**	**37 114**	**1 569**	**50 713**
Нараховано	-	2 615	-	79 276	1 648	**83 539**
Використано	(10)	-	(6 363)	(66 765)	**(3 217)**	**(76 355)**
На 31 грудня 2019	**2 207**	**2 615**	**3 450**	**49 625**	**-**	**57 897**

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

29. 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 зобовязань;
- 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.

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 іншій фінансовій дебіторській заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

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

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

у тисячах гривень	Позики та дебіторська заборгованість	Усього
АКТИВИ		
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 24)		
- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	30 645	30 645
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 21)		
- Торгова дебіторська заборгованість	507 618	507 618
- Інша поточна дебіторська заборгованість	123 806	123 806
Інвестиції (Примітка 18)		
- Інвестиції	48 501	48 501
УСЬОГО АКТИВИ	**710 570**	**710 570**

У таблиці нижче представлено звіряння класів фінансових активів на 31 грудня 2018:

у тисячах гривень	Позики та дебіторська заборгованість	Усього
АКТИВИ		
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 24)		
- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	28 615	28 615
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 21)		
- Торгова дебіторська заборгованість	345 122	345 122
- Інша поточна дебіторська заборгованість	110 907	110 907
Інвестиції (Примітка 18)		
- Інвестиції	46 150	46 150
УСЬОГО АКТИВИ	**530 795**	**530 795**

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 іншій кредиторській заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

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

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

у тисячах гривень	31 Грудня 2019 Справедлива вартість	31 Грудня 2019 Балансова вартість	31 Грудня 2018 Справедлива вартість	31 Грудня 2018 Балансова вартість
АКТИВИ				
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 24)				
- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	30 645	30 645	28 615	28 615
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 21)				
- Торгова дебіторська заборгованість	507 618	507 618	345 122	345 122
- Інша поточна дебіторська заборгованість	123 806	123 806	110 907	110 907
Інвестиції (Примітка 18)				
- Інвестиції	48 501	48 501	46 150	46 150
Всього	**710 570**	**710 570**	**530 795**	**530 795**
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 26)	488 854	488 854	623 794	623 794
Інша кредиторська заборгованість (Примітка 26)	231 841	231 841	252 935	252 935
Всього	**720 695**	**720 695**	**876 729**	**876 729**

30. 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 ускладняються 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.

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

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 відрізнятися 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 Компанії 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 на механізм ціноутворення Компанії є Закон про ціни і ціноутворення та Постанова державного регулювання цін на лікарські засоби та вироби медичного призначення.

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		31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Дебіторська заборгованість	21	507 618	345 122	281 853
Інша поточна дебіторська заборгованість	21	123 806	110 907	53 279
Інвестиції	18	48 501	46 150	36 062
Грошові кошти та їх еквіваленти	24	30 645	28 615	68 526
Всього:		**710 570**	**530 794**	**439 720**

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.

5. Ризик ліквідності

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

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

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 (А1)	30 645	28 615	68 526
Активи, що швидко реалізуються (А2)	785 563	529 535	453 655
Активи, що реалізуються повільно (А3)	587 525	626 517	608 011
Важкореалізовувані активи (А4)	984 956	933 284	784 729
Всього:	**2 388 689**	**2 117 951**	**1 914 921**

Зобов'язання за зростанням строку погашення	**31 грудня 2019**	**31 грудня 2018**	**1 січня 2018**
Найбільш ліквідні зобов'язання (Р1)	798 206	960 156	1 032 349
Короткострокові зобов'язання (Р2)	16 989	29 981	95 589
Довгострокові зобов'язання (Р3)	41 331	58 144	40 717
Власний капітал (Р4)	1 532 163	1 069 670	746 266
Всього:	**2 388 689**	**2 117 951**	**1 914 921**

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

Надлишок (дефіцит) активів та зобов'язань	**31 грудня 2019**	**31 грудня 2018**	**1 січня 2018**
1	(767 561)	(931 541)	(963 823)
2	768 574	499 554	358 066
3	546 194	568 373	567 294
4	(547 207)	(136 386)	38 463

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо: А1> Р1, А2> Р2, А3> Р3, А4 <Р4. Станом на 31 грудня 2019 року три умови ліквідності виконані (31 грудня 2018 року: три). 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	0,038	0,029	0,061
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,001	0,564	0,463
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,722	1,196	1,002

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 3,8% кредиторської заборгованості (31 грудня 2019 року: 2,9%).

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

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 активи Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 100,1% (31 грудня 2018 року: 56,4%).

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**
Позики	-	-	-	-
Зобов'язання з фінансової оренди	16 989	41 331	-	**58 320**
Торгова та інша кредиторська заборгованість	720 695	-	-	**720 695**
Всього:	**737 684**	**41 331**	-	**779 015**

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2018	**До 1 року**	**1-5 років**	**Більше 5 років**	**Загальна**
Позики	-	-	-	-
Зобов'язання з фінансової оренди	29 981	58 144	-	**88 125**
Торгова та інша кредиторська заборгованість	876 729	-	-	**876 729**
Всього:	**906 710**	**58 144**	-	**964 854**

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 1.01.2018	**До 1 року**	**1-5 років**	**Більше 5 років**	**Загальна**
Позики	89 027	-	-	**89 027**
Зобов'язання з фінансової оренди	6 562	40 717	-	**47 279**
Торгова та інша кредиторська заборгованість	967 284	-	-	**967 284**
Всього:	**1 062 873**	**40 717**	-	**1 103 590**

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, Євро, Узбецький сум, Казахстанський Теньге, Таджицький сомоні, В'єтнамський донг та Турецька ліра.

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

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

31.12.2019	Збільшення/зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
USD	10%	(18 236)
USD	(10%)	18 236
EUR	10%	8 679
EUR	(10%)	(8 679)
UZS	10%	13
UZS	(10%)	(13)
KZT	10%	5
KZT	(10%)	(5)
TJS	10%	0,1
TJS	(10%)	(0,1)
VND	10%	0,1
VND	(10%)	(0,1)

31.12.2018	Збільшення/зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
USD	10%	(8 874)
USD	(10%)	8 874
EUR	10%	(5 225)
EUR	(10%)	5 225
UZS	10%	13
UZS	(10%)	(13)
KZT	10%	10
KZT	(10%)	(10)
TJS	10%	0,4
TJS	(10%)	(0,4)
VND	10%	0,6
VND	(10%)	(0,6)

01.01.2018	Збільшення/зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
USD	10%	(15 989)
USD	(10%)	15 989
EUR	10%	1 373
EUR	(10%)	(1 373)
UZS	10%	47
UZS	(10%)	(47)
KZT	10%	5
KZT	(10%)	(5)
TJS	10%	46
TJS	(10%)	(46)
VND	10%	1
VND	(10%)	(1)
TRY	10%	0,1
TRY	(10%)	(0,1)

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

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

31.12.2019:	USD	EUR	UZS	KZT	TJS	VND	TRY	Всього
Грошові кошти	5 364	12 177	122	49	1	1	-	**17 714**
Торговельна дебіторська заборгованість	63 893	156 313	-	-	-	-	-	**220 206**
Інша дебіторська заборгованість	4 576	1 518	12	-	-	-	-	**6 106**
Торгова кредиторська заборгованість	(256 196)	(83 214)	-	-	-	-	-	**(339 410)**
Загальна балансова вартість, яка піддається ризику	**(182 363)**	**86 794**	**134**	**49**	**1**	**1**	-	**(95 384)**

31.12.2018:	USD	EUR	UZS	KZT	TJS	VND	TRY	Всього
Грошові кошти	7 297	221	126	104	4	6	-	**7 758**
Торговельна дебіторська заборгованість	283 428	31 226	-	-	-	-	-	**314 654**
Інша дебіторська заборгованість	1 359	2 349	3	-	-	-	-	**3 711**
Торгова кредиторська заборгованість	(380 820)	(86 045)	-	-	-	-	-	**(466 865)**
Загальна балансова вартість, яка піддається ризику	**(88 736)**	**(52 249)**	**129**	**104**	**4**	**6**	-	**(140 742)**

01.01.2018:	USD	EUR	UZS	KZT	TJS	VND	TRY	Всього
Грошові кошти	10 887	11 769	441	46	462	6	1	**23 612**
Торговельна дебіторська заборгованість	271 769	-	-	-	-	-	-	**271 769**
Інша дебіторська заборгованість	6 169	2 474	29	-	-	-	-	**8 672**
Торгова кредиторська заборгованість	(448 719)	(510)	-	-	-	-	-	**(449 229)**
Загальна балансова вартість, яка піддається ризику	**(159 894)**	**13 733**	**470**	**46**	**462**	**6**	**1**	**(145 176)**

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.

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

Розрахунок фінансових показників	Примітка	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Статутний капітал	25	4 900	4 900	4 900
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1 488 063	1 025 570	702 166
Додатковий капітал		39 200	39 200	39 200
Власний капітал		**1 532 163**	**1 069 670**	**746 266**
Довгострокові зобов'язання	15	41 331	58 144	40 717
Поточна частина довгострокових зобов'язань	15	16 989	29 981	6 562
Торгова кредиторська заборгованість	26	488 854	623 794	730 559
Кредити	26	-	-	89 027
Інша кредиторська заборгованість	27	231 841	252 935	236 725
Загальна заборгованість		**779 015**	**964 854**	**1 103 590**
Грошові кошти та їх еквіваленти	24	30 645	28 615	68 526
Чистий борг		**748 370**	**936 239**	**1 035 064**
Загальний капітал та чистий борг		**2 280 533**	**2 005 909**	**1 781 330**
Чистий борг / Загальний капітал		**0,33**	**0,47**	**0,58**

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 507 557 тис. грн. (2018 рік: 334 603 тис. грн.). Загальна заборгованість станом на 31 грудня 2019 року зменшилась на 19,26% порівняно з 31 грудня 2018 року.

8. Операційний ризик

У 2019 та 2018 роках фінансові результати Компанії характеризуються високими показниками. Прибуток Компанії склав за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року 507 557 тис. грн. (2018 рік: 334 603 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.

31. 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 наступних:

- у 2020 році Компанія продовжила операційну діяльність щодо продажу продукції медичного призначення та косметичних засобів, та інвестиційну діяльність - придбання основних засобів.
- У червні 2020 року на загальних зборах учасників було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу за рахунок додаткового капіталу шляхом реінвестицій на суму 39 200 тис. грн.
- 30.06.2020 року було отримано позику від ЄБРР у розмірі 12 500 тис. Євро строком до 31 грудня 2026 року.

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.

© 2020 Crowe Erfolg Ukraine