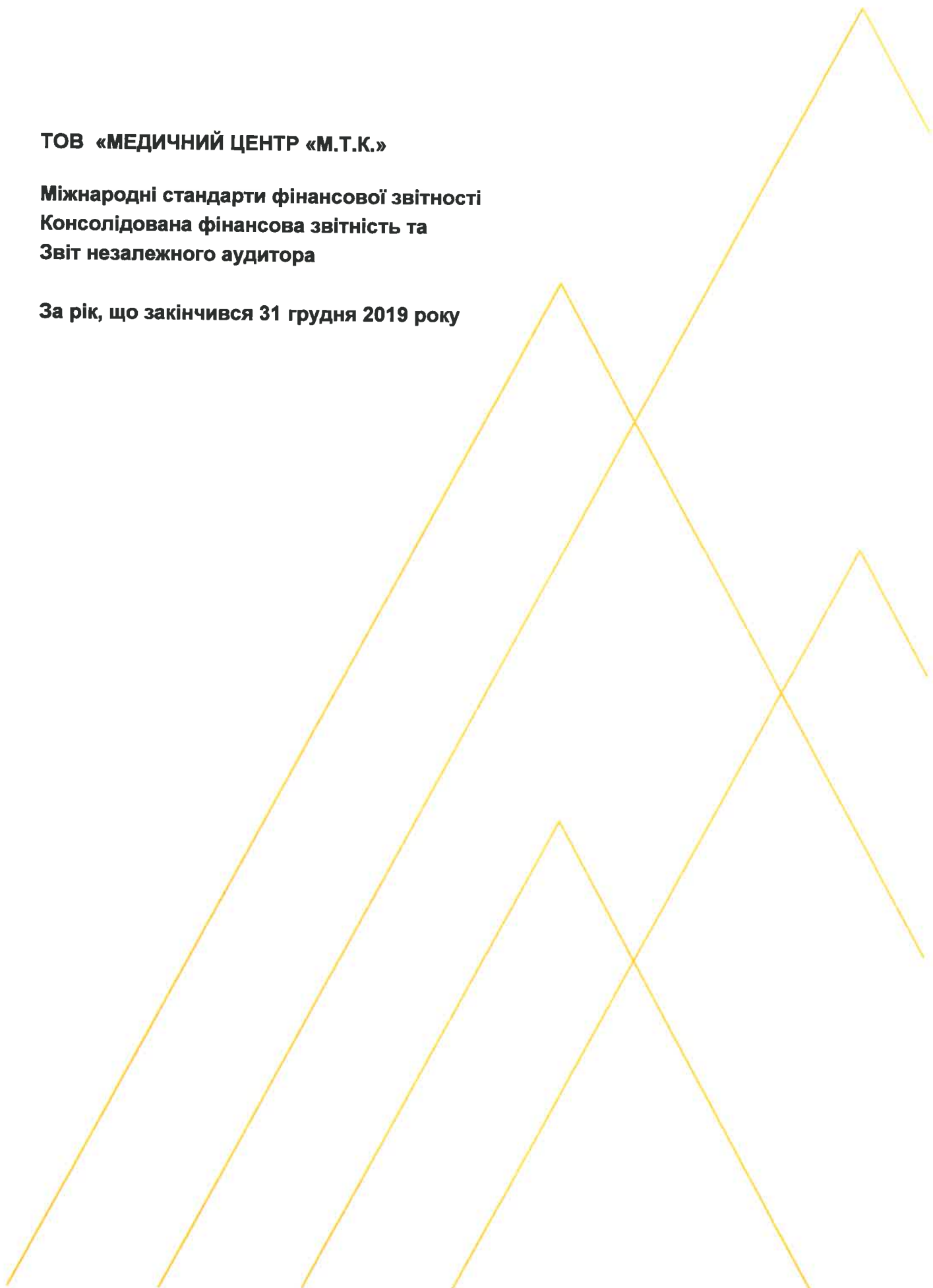




ТОВ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «М.Т.К.»

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Консолідована фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора**

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року



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.....	14
2.1. Перше застосування МСФЗ.....	14
2.3. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності	17
2.4. Безперервність діяльності	19
3. Основні положення облікової політики	19
4. Суттєві оцінки і допущення	31
5. Дохід	33
6. Собівартість реалізованої продукції	33
7. Інші операційні доходи	34
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 доходи	35
13. Фінансові витрати	35
14. Податок на прибуток	36
15. Основні засоби.....	36
16. Активи у формі права користування	37
17. Незавершені капітальні інвестиції.....	38
18. Нематеріальні активи	38
19. Інвестиції	38
20. Відстрочені податкові активи.....	40
21. Запаси.....	40
22. Торгова та інша дебіторська заборгованість	41
23. Аванси видані.....	42
24. Операції з пов'язаними сторонами	42
25. Грошові кошти та їх еквіваленти	43
26. Власний капітал	44
27. Торгова та інша кредиторська заборгованість	44
28. Короткострокові кредити	44
29. Резерви та забезпечення.....	45
30. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	45
30. Управління фінансовими ризиками.....	47
31. Події після звітного періоду	53

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Ми підготували консолідовану фінансову звітність, яка достовірно відображає консолідований фінансовий стан ТОВ «Медичний центр М.Т.К.» та його дочірньої компанії – ТОВ «Юрія-Фарм» (далі - Група) за 2019 рік. Представлена консолідована фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах розкриває фінансовий стан Групи, грошові потоки та результати її діяльності за звітний рік.

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 Групи; та
- здійснення оцінки здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Групи Компаній за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена керівництвом 11 вересня 2020 року.

Від імені Групи:



Деркач Д.І.
Генеральний директор



Мойсеєнко О.А.
Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу Групи компаній «Медичний центр М.Т.К.»

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Групи компаній «Медичний центр М.Т.К.» (далі – «Група»), 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 консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи компаній «Медичний центр М.Т.К.» на 31 грудня 2019 року, її 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 Групи 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 688 129 тис. грн., 650 262 тис. грн. і 649 819 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 Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) і етичними вимогами, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і кодексу РМСЕБ.

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

Ключові питання аудиту

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

Операції з пов'язаними сторонами

Як зазначено у Примітці 24, Група здійснює суттєві операції 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 Групи 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 консолідованої фінансової звітності Групи за Міжнародними стандартами фінансової звітності проводиться вперше.

Інша інформація

Управлінський персонал Групи 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 Групи 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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 Групи 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 Групу 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;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової

звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

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

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

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

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Групи 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 Групи, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Групі послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Групі або контрольованим нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з аудиту фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Групи, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Групи 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, 11 вересня 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	3 384 578	3 177 553
Собівартість	6	(1 259 147)	(1 396 098)
Валовий прибуток		2 125 431	1 781 455
Прибуток/(збиток) від операційної курсової різниці		10 916	(4 506)
Витрати з продажу та реалізації	8	(850 428)	(750 472)
Адміністративні витрати	9	(367 849)	(364 145)
Інші операційні витрати	10	(225 120)	(159 478)
Витрати на дослідження та розробку	11	(31 845)	(32 490)
Інші операційні доходи	7	82 649	26 601
Операційний прибуток		743 754	496 965
Дохід від інвестицій		2 351	10 089
Фінансові доходи	12	-	5 213
Фінансові витрати	13	(49 493)	(18 124)
Прибуток до оподаткування		696 612	494 143
Витрати з податку на прибуток	14	(146 453)	(86 400)
Прибуток за рік		550 159	407 743
Всього сукупний дохід після оподаткування за звітний рік		550 159	407 743

Усі статті іншого сукупного доходу не будуть у подальшому перенесені у прибуток чи збиток.

Від імені Групи:



Деркач Д. І.
 Генеральний директор



Мойсєєнко 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	15	561 158	618 692	640 028
Авансовані платежі за основні засоби		13 391	25 550	64 852
Активи у формі права користування	16	87 577	110 137	60 349
Незавершені капітальні інвестиції	17	350 034	179 881	24 010
Нематеріальні активи	18	6 146	4 557	4 711
Інвестиції	19	48 501	46 150	36 062
Відстрочені податкові активи	20	78 381	88 085	53 028
Загальна сума необоротних активів		1 145 188	1 073 052	883 040
Оборотні активи				
Запаси	21	649 819	650 262	688 129
Торгова та інша дебіторська заборгованість	22	725 191	650 916	501 396
Аванси видані	23	172 203	79 318	128 590
Грошові кошти та їх еквіваленти	25	101 438	67 393	98 475
Загальна сума оборотних активів		1 648 651	1 447 889	1 416 590
Всього активів		2 793 839	2 520 941	2 299 630
Капітал і зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	26	1 548	1 548	1 548
Інший додатковий капітал	26	54 304	54 304	54 304
Нерозподілений прибуток		1 287 009	985 786	739 614
Неконтрольована частка меншості		575 941	405 649	283 581
Всього капітал		1 918 802	1 447 287	1 076 047
Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Зобов'язання з фінансової оренди	16	61 034	79 613	52 346
Загальна сума довгострокових зобов'язань		61 034	79 613	52 346
Поточні зобов'язання і забезпечення				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	27	698 189	864 033	996 716
Короткострокова заборгованість з фінансової оренди	16	21 688	33 274	7 520
Короткострокові кредити	28	-	-	89 027
Зобов'язання з податку на прибуток		29 105	40 382	17 393
Резерви та забезпечення	29	65 021	56 352	57 581
Загальна сума поточних зобов'язань		814 003	994 041	1 168 237
Всього зобов'язання		875 037	1 073 654	1 220 583
Всього капітал і зобов'язання		2 793 839	2 520 941	2 299 630

Від імені Групи:

Деркач Д. І.
 Генеральний директор

Мойсеєнко О. А.
 Головний бухгалтер

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	Неконтрольована частка	Разом
На 1 січня 2018	1 548	54 304	739 614	795 466	283 581	1 079 047
Прибуток за період	-	-	280 641	280 641	127 102	407 743
Дивіденди	-	-	(42 347)	(42 347)	(20 781)	(63 128)
Інші зміни	-	-	7 878	7 878	15 747	23 625
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2018	1 548	54 304	985 786	1 041 638	405 649	1 447 287
Прибуток за період	-	-	314 617	314 617	235 542	550 159
Дивіденди	-	-	(13 975)	(13 975)	(17 124)	(31 099)
Інші зміни	-	-	581	581	(48 126)	(47 545)
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019	1 548	54 304	1 287 009	1 342 861	575 941	1 918 802

Від імені Групи:





Деркач Д. І.
 Генеральний директор



Мойсеєнко О. А.
 Головний бухгалтер

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)	3 665 745	3 249 598
Повернення податків і зборів	33 000	25 100
Отримання фінансової допомоги Фонду соціального страхування	33 884	571
Повернення від постачальників	11 125	8 685
Інші надходження	9 087	24 478
	5 815	4 297
	3 758 656	3 312 729
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(2 051 035)	(1 886 654)
Праці	(611 720)	(497 783)
Зобов'язання з інших податків і зборів	(297 775)	(254 205)
Надання фінансової допомоги	(278 883)	(185 966)
Зобов'язання з податку на прибуток	(149 112)	(104 191)
Повернення покупцям	(2 639)	(2 894)
Зобов'язання з податку на додану вартість	(3 863)	(3 600)
Інші витрачання	(12 344)	(11 741)
	(3 407 371)	(2 947 034)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	351 285	365 695
Грошові потоки від інвестиційної діяльності		
Витрачання на:		
Придбання необоротних активів	(265 865)	(261 885)
Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності	(265 865)	(261 885)
Надходження від:		
Отримання позик	110 289	88 669
Відсотків	2 270	629
	112 559	89 298
Витрачання на:		
Погашення позик	(109 775)	(175 287)
Виплату дивідендів	(43 400)	(40 341)
Оплату відсотків	(1 674)	(3 508)
Оплату заборгованості з фінансової оренди	(1 134)	(1 091)
	(155 983)	(220 227)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності	(43 424)	(130 929)
Інші види діяльності		
Вплив змін валютного курсу на залишок грошових коштів	(7 951)	(3 963)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів	41 996	(27 119)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	25 67 393	25 98 475
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	25 101 438	25 67 393
Від імені Групи:		
Деркач Д. І. Генеральний директор	Мойсеєнко О. А. Головний бухгалтер	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1. Загальна інформація

Материнська компанія - ТОВ «Медичний центр «М.Т.К.» - була заснована в 2006 році.

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

Дочірня компанія - Фармацевтична компанія ТОВ «Юрія-Фарм» заснована в 1998 році.

Виробництво госпітальних розчинів становить більшу частину обсягу випуску продукції.

На сьогоднішній день ТОВ «Юрія-Фарм» є провідним виробником інфузійних розчинів не тільки в Україні, але і в СНД. Група покриває 60% потреб лікувальних установ в Україні в госпітальних розчинах. Завдяки наявному асортименту Корпорація «Юрія-Фарм» забезпечує повний спектр інфузійних рішень широкого кола захворювань. Група налагодила виробництво як добре відомих госпітальних розчинів, так і лінійки оригінальних інфузійних препаратів, що не мають аналогів.

Група постачає лікувально-профілактичним установам 9 країн світу більше 100 позицій інфузійних розчинів, оригінальних інфузійних препаратів власної розробки, антибіотиків, фунгіцидних препаратів, сиропів, антисептиків, препаратів для парентерального харчування, протитуберкульозних препаратів, шприців і систем для переливання інфузійних розчинів і крові. Асортимент продукції повністю покриває потреби стаціонарних лікувальних установ в інфузійній терапії. Продуктовий портфель корпорації налічує понад 40 найменувань препаратів. Щорічно Група випускає більше 60 мільйонів одиниць продукції.

Продукція Групи представлена в Росії, Молдові, Казахстані, Узбекистані, Азербайджані, Таджикистані, Киргизстані, Туркменістані, Грузії та інших країнах. В реєстрації за кордоном знаходиться близько 100 позицій лікарських засобів виробництва компанії Юрія-Фарм, причому їх кількість постійно збільшується.

У 2008 корпорація «Юрія-Фарм» отримала Сертифікат відповідності міжнародним стандартам управління якістю ISO 9001 (9001:2001). На сьогоднішній день виробництво здійснюється відповідно до вимог міжнародних стандартів:

GMP, GMP EU, GMP KENYA – Належна виробнича практика;

ISO 9001:2009 – Виробництво та оптовий продаж фармацевтичної продукції;

ISO 13485:2003 – Європейський сертифікат відповідності системи управління якістю;

ISO 13485:2005 – Розробка, виробництво і оптовий продаж ін'єкцій імплантатів на основі гіалуронової кислоти Hyalual, вироби медичні.

Підприємство виробляє ряд препаратів (оригінальних і генериків), які не випускаються в країнах СНД - Реосорбілакт, Сорбілакт, Декасан, Горостен і т.д. Наприклад, лікарські засоби Реосорбілакт і Сорбілакт складають основу інфузійної терапії в Україні. Вони повністю замінили препарати полівінілпіролідону, заборонені до використання в багатьох країнах світу, і препарати декстрану, обмежені до застосування.

У продуктовому портфелі також присутні косметологічні ін'єкційні препарати, що не мають аналогів:

- Гіалуаль (анти-аге терапія, засіб для проведення процедури Редермалізація - омолодження шляхом відновлення), хондромодифікуючих ін'єкційні препарати - Гіалуаль-Артро - унікальний інноваційний хондропротектор нового покоління, що представляє собою ефективну комбінацію гіалуронової кислоти і сукцината натрію, який вже показав свою ефективність в лікуванні хворих на остеоартроз.

Відповідно до загальної стратегії розвитку Групи основні напрямки діяльності R&D включають розробку та впровадження у виробництво інноваційних лікарських засобів (в т.ч. модифікованих генериків) для терапії:

- для терапії соціально значимих захворювань (СНІД, малярія, туберкульоз, остеоартроз, бронхіальна астма, муковісцидоз);
- для терапії болю;
- сучасних антибактеріальних препаратів;
- препаратів «малооб'ємної інфузійної терапії».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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 Групи Компаній, що підготовлена згідно з МСФЗ. За попередні звітні періоди Група Компаній не складала консолідовану фінансову звітність за МСФЗ.

Група Компаній 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 Групи Компаній був підготовлений на 01 січня 2018 року, дату переходу Групи Компаній на МСФЗ. У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані Групи 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.

Група здійснює трансформацію звітності, застосовуючи положення стандартів, які вперше набули чинності на дану дату переходу Групи 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 Групи Компаній пов'язана з виробництвом та продажем фармацевтичної продукції та товарів. Продаж продукції та товарів здійснюється за окремими ідентифікованими договорами з покупцями. Основні законодавчі нормативи що впливають на механізм ціноутворення Групи є Закон про ціни і ціноутворення та Постанова державного регулювання цін на лікарські засоби та вироби медичного призначення.

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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	15	588 720	51 308	640 028
Авансовані платежі за основні засоби		-	64 852	64 852
Активи у формі права користування	16	-	60 349	60 349
Незавершені капітальні інвестиції	17	24 010	-	24 010
Нематеріальні активи	18	4 711	-	4 711
Інвестиції	19	36 560	(498)	36 062
Відстрочені податкові активи	20	-	53 028	53 028
Загальна сума необоротних активів		654 001	229 039	883 040
Оборотні активи				
Запаси	21	862 698	(174 569)	688 129
Торгова та інша дебіторська заборгованість	22	646 188	(144 792)	501 396
Аванси видані	23	128 590	-	128 590
Грошові кошти та їх еквіваленти	25	98 475	-	98 475
Загальна сума оборотних активів		1 735 951	(319 361)	1 416 590
Всього активів		2 389 952	(90 322)	2 299 630
Капітал і зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	26	1 548	-	1 548
Інший додатковий капітал		54 304	-	54 304
Нерозподілений прибуток		970 391	(233 777)	739 614
Неконтрольована частка меншості		283 581	-	283 581
Всього капітал		1 309 824	(233 777)	1 076 047
Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Зобов'язання з фінансової оренди	16	-	52 346	52 346
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-	-
Загальна сума довгострокових зобов'язань		-	52 346	52 346
Поточні зобов'язання і забезпечення				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	26	931 381	65 335	996 716
Короткострокова заборгованість з фінансової оренди	15	-	7 520	7 520
Короткострокові кредити	27	89 027	-	89 027
Зобов'язання з податку на прибуток		17 393	-	17 393
Резерви та забезпечення	28	42 326	15 254	57 581
Загальна сума поточних зобов'язань		1 080 128	88 109	1 168 237
Всього зобов'язання		1 080 128	145 055	1 220 583
Всього капітал і зобов'язання		2 389 952	(90 322)	2 299 630

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

При переході Групою Компаній 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 144 792 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 60 349 тис. грн. та довгострокові та короткострокові зобов'язання по договорах оренди у сумі 52 346 тис. грн. та 7 520 тис. грн.

Застосовуючи вимоги МСФЗ 15 «Виручка» Група Компаній донараховувала резерв на знижки та повернення товарів у сумі 19 854 тис. грн.

У зв'язку із коригуванням запасів до чистої вартості реалізації, Група Компаній сформувала резерв на знецінення запасів у сумі 173 716 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 51 308 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, Група Компаній відобразила відстрочені податкові активи у сумі 53 856 тис. грн. (МСБО 12 «Податок на прибуток»).

Авансові платежі за основні засоби були виділені в сумі 64 852 тис. грн. з торгової кредиторської заборгованості. Також коригування фінансової оренди по статті кредиторської заборгованості становили 65 335 тис. грн.

Нижче подано узгодження статей звіту прибутків та збитків Групи 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	3 176 512	1 041	3 177 553
Собівартість	6	(1 282 559)	(113 539)	(1 396 098)
Валовий прибуток		1 893 953	(112 498)	1 781 455
Прибуток/(збиток) від операційної курсової різниці		(4 506)	-	(4 506)
Витрати з продажу та реалізації	8	(750 472)	-	(750 472)
Адміністративні витрати	9	(361 297)	(2 848)	(364 145)
Інші операційні витрати	10	(234 113)	74 635	(159 478)
Витрати на дослідження та розробку	11	(32 490)	-	(32 490)
Інші операційні доходи	7	26 601	-	26 601
Операційний прибуток		537 676	(40 711)	496 965
Дохід від інвестицій		-	10 089	10 089
Фінансові доходи		5 213	-	5 213
Фінансові витрати	13	(4 218)	(13 906)	(18 124)
Прибуток до оподаткування		538 671	(44 528)	494 143
Витрати з податку на прибуток	14	(122 026)	35 626	(86 400)
Прибуток за рік		416 645	(8 902)	407 743
Всього сукупний дохід після оподаткування за звітний рік		416 645	(8 902)	407 743

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

При переході Групи 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 проведення відбулися наступні зміни:

- Коригування резерву на знижки та резерву на повернення товарів, сформованого у сумі 1 041 тис. грн станом на 01.01.2018 р. призвело до збільшення доходу (МСФЗ 15 «Виручка»);

- Збільшення собівартості у сумі 113 539 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 74 635 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 13 906 тис. грн., сума амортизації актив у формі права користування - 19 663 тис. грн.

2.3. 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:

<u>Стандарти та тлумачення</u>	<u>Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються з або після</u>
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 посилення 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: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відобразатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відобразатиме збиток.

Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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 Групи Компаній.

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 Групи Компаній.

Група Компаній не планує застосовувати дані стандарти та тлумачення достроково.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

2.4. Безперервність діяльності

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

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

В найближчому майбутньому Групи Компаній 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. Група Компаній максимально швидко адаптувалася до нової реальності ведення бізнесу. Група Компаній здійснила ряд заходів щодо непланового скорочення витрат у зв'язку із зменшенням обсягів виручки. Однак враховуючи специфіку діяльності Групи Компаній відсутні підстави вважати що існує загроза, яка ставить під сумнів безперервність її діяльності.

3. Основні положення облікової політики

Функціональна валюта і валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання цієї фінансової звітності Групи є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Групи, 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 дату 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 Групою 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відносяться на прибуток або збиток того періоду, в якому вони були понесені.

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

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

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

Зменшення корисності основних засобів

На кожен звітну дату Група Компаній 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 Група Компаній 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, Група Компаній оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти та до якої належить даний актив.

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

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

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

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Собівартістю нематеріального активу вважається сума сплачених Групою 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

активу до робочого стану;

- витрати на перевірку відповідного функціонування нематеріального активу.

- інші витрати, відрядження, посередницькі послуги, витрати на укладання договору, що безпосередньо пов'язані з придбанням відповідного об'єкту нематеріальних активів та є необхідними (такими, яких неможливо уникнути) в рамках придбання об'єкту нематеріальних активів.

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

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

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

Патенти та торгові марки 5 - 20 років

Програмне забезпечення 1 - 10 років

Права на об'єкти промислової власності 1 - 5 років

Інші нематеріальні активи 1 - 5 років

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

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, Група

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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) достовірні оцінки витрат, 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.

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.

Група Компаній 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 Група Компаній 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 Група Компаній здійснює на рахунок собівартості реалізованої продукції.

Група Компаній коригує балансову вартість запасів до чистої вартості реалізації на основі:

- індивідуальної оцінки: Інвентаризаційна комісія під час інвентаризації на кінець року (або звітну дату) оцінює стан запасів і при виявленні зовнішніх ознак знецінення визначає відсоток або суму знецінення окремої позиції запасів чи однорідної групи запасів, така сума знецінення відображається прямо у витратах періоду. Щодо запасів, які Група Компаній 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: Група Компаній 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. Група Компаній визначає, що малорухомими вважаються запаси щодо яких одночасно виконуються наступні умови:
 - Запаси окремої номенклатурної групи є в наявності і на початок і на кінець звітної 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 звітної 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 Групі Компаній та інші запаси, для яких нормальним (передбачуваним) строком оборотності є період понад календарних 12

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

місяців (такі, що можуть зберігатись на складі понад 12 місяців). Група Компаній 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, Група Компаній використовує *метод стандартних витрат* для обліку собівартості готової продукції як один із можливих методів, передбачених МСБО 2 «Запаси».

Застосування методу стандартних витрат передбачає дотримання Групи Компаній 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;
- 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 собівартості готової продукції формують прямі матеріальні витрати. До їх складу відноситься вартість таких запасів:

- вартість сировини і матеріалів (СiМ), 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;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

- інші умовно постійні витрати при виробництві згідно визначеного Групою 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.

З метою визначення такої бази розподілу Групою 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 Групи Компаній.

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

Виготовлена протягом місяця продукція зараховується до 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 Групи обрано формулу середньозваженої собівартості.

Фінансові активи

Група Компаній 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. Група Компаній включає в дану категорію торговельну дебіторську заборгованість, кошти на рахунках в банках, розміщені депозити, а також позики, надані Групою.-

- *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 Група Компаній 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 Група Компаній 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 Група має намір утримувати в доступному для огляду майбутньому і які Група Компаній 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 Група на свій розсуд

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

Дебіторська заборгованість як фінансовий актив

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

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

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

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків. Тобто, на меті не має бути продаж такого активу чи утримання його з ціллю продажу за вищою ціною. Бізнес-модель Групи Компаній 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 Групи Компаній щодо розрахунків за продаж товарів (готової продукції) та надання послуг.

Звичайна діяльність Групи Компаній передбачає укладення договорів з клієнтами на постачання товарів (готової продукції) та надання послуг за якими період між часом, коли Група Компаній 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», Група Компаній не здійснює обов'язкове коригування обіцяної суми компенсації клієнтові з метою урахування істотного компонента фінансування. Тому при первісному визнанні торгівельної дебіторської заборгованості Група Компаній оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції.

Ціна операції – це величина компенсації, яку Група Компаній 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, Група Компаній 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) Група Компаній визнає резерв очікуваних кредитних збитків (резерв очікуваних кредитних збитків) за торговельною дебіторською заборгованістю у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк існування заборгованості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Група Компаній 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.

Група Компаній 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 Група Компаній застосовує інструмент матриці міграції.

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

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

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

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 Група Компаній отримала контроль над активом і існує ймовірність того, що Група Компаній 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

Група Компаній 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, Група Компаній може застосовувати метод обліку за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Вибір методу обліку за справедливою вартістю через інший сукупний дохід затверджується наказом по Групі Компаній у відношенні кожної окремої інвестиції у інструмент капіталу інших підприємств. Надалі Група Компаній 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).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

Фінансові зобов'язання

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

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 Групи Компаній 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 Група Компаній 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) Група Компаній 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. Група Компаній 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 Групи Компаній (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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Група як орендар

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

Капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом коротшого з таких періодів: розрахункового строку корисного використання активу або строку оренди, якщо тільки немає обґрунтованої упевненості в тому, що до Групи Компаній 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.

Група як орендодавець

Оренда, за якою у Групи Компаній 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 Група Компаній 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 Група Компаній 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 Групи Компаній.

Витрати на пенсійне забезпечення

Група 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. Група Компаній не здійснює додаткових пенсійних відрахувань і не несе інших аналогічних зобов'язань перед своїми працівниками.

Визнання виручки

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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;
- 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, Група Компаній 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 Група Компаній не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

Група Компаній 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;
- Група Компаній може визначити права кожної сторони стосовно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- Група Компаній 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 Групи Компаній зміняться внаслідок договору); та
- цілком імовірно, що Група Компаній отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на передані клієнту товари або послуги. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, Група Компаній 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 Група Компаній оцінює суму компенсації, на яку матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Наразі окрім реалізації продукції, робіт та послуг Група може здійснювати доставку власними транспортними засобами. Група Компаній 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 Групи Компаній.

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

Група Компаній 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 Група визнає дохід із врахуванням наданої знижки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

Визнання витрат

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

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

Фінансові доходи та витрати

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

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

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

Податки

Податок на додану вартість

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

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

На дату складання звітності Група Компаній 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Поточний податок на прибуток

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

Поточний та відстрочений податки за період

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

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, ставка податку на прибуток підприємств для Групи Компаній 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 Групи Компаній, 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

1) Строки корисного використання об'єктів основних засобів

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

2) Резерви під знецінення активів

Станом на кожну звітну дату Група Компаній 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 Групи Компаній, 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 Група Компаній 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 Групи Компаній на 834 648 тис. грн. (станом на 31 грудня 2018 поточні активи перевищували поточні зобов'язання Групи Компаній на 453 848 тис. грн.). За 2019 рік Група Компаній отримала чистий прибуток у сумі 550 159 тис. грн. (2018: 407 743 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 Компаній 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 Компаній, 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 Компаній.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

нижче, на основі вхідних даних найнижчого рівня, що є важливими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1: Котировані (не пристосовані) ринкові ціни на активних ринках на однакові активи чи зобов'язання.
- Рівень 2: Методи оцінки, для яких безпосередньо або опосередковано можна спостерігати вхід найнижчого рівня, що має значення для вимірювання справедливої вартості.
- Рівень 3: методи оцінки, для яких не спостерігається введення найнижчого рівня, що має значення для вимірювання справедливої вартості.

5. Дохід

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

	2019	2018
Дохід від реалізації товарів	2 255 230	1 888 714
Дохід від реалізації готової продукції	1 120 091	1 281 885
Дохід від надання послуг	3 455	4 160
Забезпечення на повернення	4 494	6 610
Забезпечення на знижки покупцям	1 308	(3 816)
	3 384 578	3 177 553
	2019	2018
Дохід від реалізації на національному ринку	2 792 955	2 711 705
Дохід від експортних операцій	591 623	465 848
	3 384 578	3 177 553

6. Собівартість реалізованої продукції

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

	2019	2018
Собівартість реалізованих товарів	(632 576)	(793 286)
Сировинна собівартість	(397 107)	(305 813)
Оплата праці працівникам	(131 514)	(93 776)
Знос основних засобів	(51 065)	(33 376)
Обслуговування та модернізація обладнання	(16 685)	(13 132)
Комунальні послуги	(15 210)	(12 004)
Роялті	(11 441)	(11 782)
Оренда	(10 193)	(9 130)
Малоцінні та швидкозношувані предмети	(9 241)	(5 045)
Надання послуг	(6 189)	(1 864)
Відрядження	(1 433)	(1 356)
Транспортні витрати	(323)	(1 848)
Амортизація нематеріальних активів	(34)	(97)
Резерв на знецінення запасів	24 536	(113 535)
Інші витрати	(672)	(54)
	(1 259 147)	(1 396 098)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

7. Інші операційні доходи

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

	2019	2018
Коригування резерву дебіторської заборгованості	48 293	-
Списання безнадійної кредиторської заборгованості	18 871	194
Оприбуткування надлишків товарів	10 954	8 889
Дохід від отриманих відсотків	2 270	629
Дохід від продажу необоротних активів	1 162	1 202
Дохід від реалізації зразків та супутньої продукції	-	14 959
Інші операційні доходи	1 099	728
	82 649	26 601

8. Витрати з продажу та реалізації

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

	2019	2018
Витрати на утримання персоналу	(412 681)	(345 027)
Реклама та маркетинг	(175 208)	(104 828)
Страховання	(71 859)	(128 981)
Знос основних засобів	(46 149)	(41 023)
Паливо та інші мастильні матеріали	(37 825)	(37 191)
Транспортні витрати	(32 629)	(27 790)
Технічне обслуговування	(13 131)	(13 205)
Відрядження	(10 860)	(11 390)
Амортизація нематеріальних активів	(36)	(43)
Інші витрати з продажу та реалізації	(50 050)	(40 994)
	(850 428)	(750 472)

9. Адміністративні витрати

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

	2019	2018
Витрати на утримання персоналу	(218 400)	(204 030)
ІТ послуги	(27 229)	(29 558)
Знос основних засобів	(16 463)	(33 312)
Консультаційні послуги	(15 320)	(10 081)
Страховання	(13 640)	(217)
Клінічні експертизи	(12 424)	(32 394)
Витрати на ліцензію та перереєстрацію	(7 406)	(11 903)
Банківські витрати	(6 895)	(3 913)
Отримання дозволів	(5 603)	(1 723)
Комунальні послуги та електроенергія	(5 470)	(3 049)
Відрядження	(5 251)	(5 207)
Канцтовари, господарські товари та друк	(3 432)	(5 459)
Паливо та інші мастильні матеріали	(2 012)	(461)
Юридичні послуги	(1 482)	(2 959)
Технічне обслуговування	(1 185)	(420)
Амортизація нематеріальних активів	(919)	(963)
Інші адміністративні витрати	(24 718)	(18 496)
	(367 849)	(364 145)

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:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Списання продукції та втрати від знецінення запасів	(64 244)	(25)
Страховання	(60 205)	(63 154)
Благодійна діяльність та пожертви	(47 263)	(12 699)
Списання податкового кредиту	(13 117)	(1 498)
Витрати від реалізації зразків та супутньої продукції	(10 280)	-
Уцінка необоротних активів	(7 702)	-
Штрафи та пені	(6 137)	(43)
Витрати на створення резерву під судові справи	(2 716)	-
Утилізація відходів	(1 531)	(1)
Амортизація	(231)	(126)
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків	-	(65 057)
Маркетинг та реклама	-	(7 375)
Інші операційні витрати	(11 694)	(9 500)
	<u>(225 120)</u>	<u>(159 478)</u>

11. Витрати на дослідження та розробку

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Витратні матеріали	(18 206)	(28 875)
Експертні послуги	(13 639)	(3 615)
	<u>(31 845)</u>	<u>(32 490)</u>

12. Фінансові доходи

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Дивіденди	-	5 213
	<u>-</u>	<u>5 213</u>

13. Фінансові витрати

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Фінансові гарантії	(34 412)	(171)
Витрати з фінансової оренди	(13 852)	(14 499)
Відсотки за кредит	(1 229)	(3 454)
	<u>(49 493)</u>	<u>(18 124)</u>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

14. Податок на прибуток

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

	2019	2018
Об'єкт оподаткування:	696 612	494 143
Теоретична сума податкового зобов'язання з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18 %	(125 390)	(88 946)
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	(20 512)	3 630
Коригування щодо поточного податку на прибуток попереднього року	-	-
<i>Відстрочений податок на прибуток:</i>		
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	(551)	(1 084)
Витрати з податку на прибуток	(146 453)	(86 400)

15. 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	306 798	481 746	73 444	108 778	66 662	1 037 428
Находження	29 330	57 404	6 407	20 387	10 218	123 746
Вибуття	-	(30)	-	(4 527)	-	(4 557)
На 31 грудня 2018	336 128	539 120	79 851	124 638	76 880	1 156 617
Находження	18 006	41 172	10 092	12 684	29 218	111 172
Вибуття	(1 154)	(5 397)	(1 009)	(3 210)	(5)	(10 775)
На 31 грудня 2019	352 980	574 895	88 934	134 112	106 093	1 257 014
Накопичена амортизація						
На 1 січня 2018	(87 966)	(193 715)	(41 087)	(53 812)	(20 820)	(397 400)
Нарахування за рік	(18 654)	(87 468)	(12 156)	(17 516)	(8 390)	(144 184)
Списано при вибутті	-	5	-	3 654	-	3 659
На 31 грудня 2018	(106 620)	(281 178)	(53 243)	(67 674)	(29 210)	(537 925)
Нарахування за рік	(20 487)	(96 200)	(12 001)	(19 194)	(9 748)	(157 630)
Знецінення	-	(3 965)	(4 130)	(29)	-	(8 124)
Списано при вибутті	-	5 160	-	2 663	-	7 823
На 31 грудня 2019	(127 107)	(376 183)	(69 374)	(84 234)	(38 958)	(695 856)
Чиста балансова вартість						
На 31 грудня 2019	225 873	198 712	19 560	49 878	67 135	561 158
На 31 грудня 2018	229 508	257 942	26 608	56 964	47 670	618 692
На 1 січня 2018	218 832	288 031	32 357	54 966	45 842	640 028

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Відповідно до положень МСФЗ 1, Група Компаній 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 Групи зміна вартості об'єктів, що входять до цієї групи, є несуттєвою.

Станом на 31.12.2019 року Група Компаній зменшила залишкову вартість необоротних активів за рахунок знецінення основних засобів у сумі 8 124 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 157 630 тис. грн. (у 2018 році – 144 184 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 241 154 тис. грн. (31.12.2018 – 178 954 тис. грн. та 01.01.2018 – 131 605 тис. грн.) повністю амортизованих активів, які знаходяться в експлуатації.

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.

16. Активи у формі права користування

Станом на 31 грудня актив в праві користування включали наступне:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Будинки та споруди	79 773	98 348	45 150
Машини та обладнання	7 804	11 789	15 199
	87 577	110 137	60 349

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)	21 688	33 274	7 520
Від 1 до 5 років	61 034	79 613	52 346
	82 722	112 887	59 866

	2019	2018
Витрати з фінансової оренди	(13 852)	(14 499)
Амортизація активу права користування	(27 387)	(19 663)
	(41 239)	(34 162)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

17. Незавершені капітальні інвестиції

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Баланс на початок періоду	179 881	24 010
Надходження	283 428	281 855
Переведення в основні засоби та нематеріальні активи	(113 275)	(125 984)
Баланс на кінець періоду	350 034	179 881

18. Нематеріальні активи

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

	Патенти	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість				
На 1 січня 2018	40 376	2 825	3 961	47 162
Надходження	-	562	208	770
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2018	40 376	3 387	4 169	47 932
Надходження	-	44	2 491	2 535
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2019	40 376	3 431	6 660	50 467
Накопичена амортизація				
На 1 січня 2018	(40 183)	(2 007)	(261)	(42 451)
Нарахування за рік	(39)	(115)	(770)	(924)
Списано при вибутті	-	-	-	-
На 31 грудня 2018	(40 222)	(2 122)	(1 031)	(43 375)
Нарахування за рік	(33)	(134)	(779)	(946)
Списано при вибутті	-	-	-	-
На 31 грудня 2019	(40 255)	(2 256)	(1 810)	(44 321)
Чиста балансова вартість				
На 31 грудня 2019	121	1 175	4 850	6 146
На 31 грудня 2018	154	1 265	3 138	4 557
На 1 січня 2018	193	818	3 700	4 711

19. 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

20. Відстрочені податкові активи

	31 грудня 2019	Зміна в 2019	31 грудня 2018	Зміна в 2018	1 січня 2018
Резерв на знецінення запасів	48 343	(4 409)	52 752	20 441	32 311
Резерв на дебіторську заборгованість	29 709	(9 013)	38 722	11 514	27 208
Забезпечення на знижки	459	(235)	694	687	7
Резерв на повернення	740	(809)	1 549	(1 189)	2 738
Забезпечення судових процесів	489	489	-	-	-
Різниця по переоцінці ОЗ	(1 359)	4 273	(5 632)	3 604	(9 236)
	78 381	(9 704)	88 085	35 057	53 028

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.

21. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали наступне:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Сировина	400 292	369 788	311 162
Товари	484 690	531 815	526 947
Напівфабрикати	16 810	22 989	17 456
Топливо	2 827	7 263	6 265
Актив у формі права на повернення товарів	3 050	3 186	4 939
Інші запаси	10 725	8 291	868
	918 394	943 332	867 637
Резерв запасів, які повільно рухаються	(268 575)	(293 070)	(179 508)
	649 819	650 262	688 129

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Баланс на початок період	(293 070)	(179 508)
Нарахування	24 495	(113 562)
Використання/коригування	-	-
Баланс на кінець періоду	(268 575)	(293 070)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

22. Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

	<u>31 грудня 2019</u>	<u>31 грудня 2018</u>	<u>1 січня 2018</u>
Торгова дебіторська заборгованість	620 624	723 764	585 446
Резерв	(165 048)	(215 122)	(151 156)
	<u>455 576</u>	<u>508 642</u>	<u>434 290</u>
Інша дебіторська заборгованість	8 452	10 778	12 349
Резерв	(2 813)	(2 813)	(2 813)
	<u>5 639</u>	<u>7 965</u>	<u>9 536</u>
Надана фінансова допомога та позики	241 393	102 399	33 584
Дебіторська заборгованість по податках	22 583	31 910	23 986
	<u>263 976</u>	<u>134 309</u>	<u>57 570</u>
	<u>725 191</u>	<u>650 916</u>	<u>501 396</u>

Станом на 31.12.2019 дебіторська заборгованість по фінансовій допомозі складає 241 393 тис. грн. (31.12.2018 – 102 399 тис. грн.) надана на поворотній безвідсотковій основі. Згідно договору заборгованість позики визначена як до запитання.

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

1 січня 2018 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					Всього
	Непростро-чена	<30 днів	31-90 днів	91-365 днів	>365 днів	
Очікуваний коефіцієнт знецінення	13,24%	21,25%	46,53%	57,69%	56,38%	
Валова балансова вартість до знецінення	324 090	84 012	105 822	62 187	9 335	585 446
Резерв під кредитні збитки	(42 921)	(17 853)	(49 241)	(35 878)	(5 263)	(151 156)
Торгова дебіторська заборгованість	281 169	66 159	56 581	26 309	4 072	434 290

31 грудня 2018 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					Всього
	Непростро-чена	<30 днів	31-90 днів	91-365 днів	>365 днів	
Очікуваний коефіцієнт знецінення	13,68%	15,23%	22,87%	45,26%	78,98%	
Валова балансова вартість до знецінення	368 955	107 105	53 097	51 959	142 648	723 764
Резерв під кредитні збитки	(50 488)	(16 307)	(12 142)	(23 517)	(112 668)	(215 122)
Торгова дебіторська заборгованість	318 467	90 798	40 955	28 442	29 980	508 642

31 грудня 2019 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					Всього
	Непростро-чена	<30 днів	31-90 днів	91-365 днів	>365 днів	
Очікуваний коефіцієнт знецінення	29,05%	24,42%	31,27%	9,33%	95,91%	
Валова балансова вартість до знецінення	357 466	83 086	29 428	130 230	20 414	620 624
Резерв під кредитні збитки	(103 829)	(20 290)	(9 202)	(12 147)	(19 580)	(165 048)
Торгова дебіторська заборгованість	253 637	62 796	20 226	118 083	834	455 576

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Рух резерву по торговій та іншій дебіторській заборгованості:

	Торгова дебіторська заборгованість	Інша дебіторська заборгованість
Резерв на знецінення на 01 січня 2018 року	(151 156)	(2 813)
Витрати на знецінення	(63 966)	-
Сторно резерву на знецінення впродовж року	-	-
Резерв на знецінення на 31 грудня 2018 року	(215 122)	(2 813)
Відновлення резерву на очікувані кредитні збитки	-	-
Сторно резерву на знецінення впродовж року	50 074	-
Резерв на знецінення на 31 грудня 2019 року	(165 048)	(2 813)

23. Аванси видані

Станом на 31 грудня аванси включали наступне:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Аванси видані постачальникам	153 890	79 318	128 213
Витрати майбутніх періодів	18 313	-	377
	172 203	79 318	128 590

24. Операції з пов'язаними сторонами

а) Операції

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Оборотні активи			
Торгова дебіторська заборгованість	287 709	113 436	35 883
Надана фінансова допомога та позики	227 905	85 670	16 330
Аванси видані постачальникам	8 223	5 249	71
Інша дебіторська заборгованість	-	-	10
Поточні зобов'язання			
Фінансова допомога та роялті	81 084	85 846	104 634
Торгова кредиторська заборгованість	69 314	41 900	20 628
Аванси отримані	350	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	33 725

	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних сторін	
	31 грудня 2019	31 грудня 2018	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Інші пов'язані сторони	416 357	96 248	181 964	75 433

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Залишки в розрахунках між Групою Компаній та пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

	Заборгованість ПС		Заборгованість перед ПС	
	31 грудня 2019	31 грудня 2018	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Інші пов'язані сторони	<u>523 837</u>	<u>204 355</u>	<u>150 747</u>	<u>127 747</u>

Всі пов'язані особи входять у групу «Інші пов'язані сторони». 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	<u>42 082</u>	<u>32 693</u>
Витрати по соціальному страхуванні	<u>1 177</u>	<u>1 126</u>
Виплачені дивіденди	<u>-</u>	<u>23 291</u>
	<u>43 259</u>	<u>57 110</u>

25. 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 в касі в національній валюті	<u>55</u>	<u>19</u>	<u>20</u>
Грошові кошти на банківському рахунку в національній валюті	<u>82 159</u>	<u>48 664</u>	<u>72 922</u>
Грошові кошти на банківському рахунку в іноземній валюті	<u>17 713</u>	<u>16 470</u>	<u>22 219</u>
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	<u>1 511</u>	<u>582</u>	<u>941</u>
Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті	<u>-</u>	<u>1 658</u>	<u>2 373</u>
	<u>101 438</u>	<u>67 393</u>	<u>98 475</u>

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	<u>83 725</u>	<u>49 265</u>	<u>73 883</u>
EUR	<u>12 176</u>	<u>236</u>	<u>12 694</u>
USD	<u>5 364</u>	<u>17 652</u>	<u>10 942</u>
TJS	<u>1</u>	<u>4</u>	<u>462</u>
UZS	<u>122</u>	<u>126</u>	<u>441</u>
KZT	<u>49</u>	<u>104</u>	<u>46</u>
VND	<u>1</u>	<u>6</u>	<u>6</u>
TRY	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
	<u>101 438</u>	<u>67 393</u>	<u>98 475</u>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

26. Власний капітал

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

Статутний капітал станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 01 січня 2018 років повністю сплачений. На 31 грудня 2019 додатковий капітал складає 54 304 тис. грн. (на 31 грудня та 01 січня 2018 років: 54 304 тис. грн.) був сформований за рахунок нерозподіленого прибутку в минулих роках з наміром в подальшому здійснити поповнення статутного капіталу.

27. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість Групи представлена наступним чином:

	<u>31 грудня 2019</u>	<u>31 грудня 2018</u>	<u>1 січня 2018</u>
Торгова кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками	139 983	148 382	212 306
Торгова кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	365 586	490 852	528 567
	<u>505 569</u>	<u>639 234</u>	<u>740 873</u>
Фінансова допомога та роялті	112 332	120 766	139 542
Заборгованість по нарахованих дивідендах	30 191	43 400	28 579
Заборгованість перед працівниками	20 578	16 462	12 766
Нараховані зобов'язання з податків	14 656	15 622	12 542
Заборгованість по соціальному страхуванню	4 297	3 530	2 821
Аванси отримані	3 340	24 003	22 930
Інша кредиторська заборгованість	7 226	1 016	36 663
	<u>192 620</u>	<u>224 799</u>	<u>255 843</u>
	<u>698 189</u>	<u>864 033</u>	<u>996 716</u>

28. 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:

<u>Банк</u>	<u>Ставка</u>	<u>Строк</u>	<u>Валюта</u>	<u>01.01.2018</u>
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:				<u>89 027</u>

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

29. 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	40	-	15 214	39 609	2 718	57 581
Нараховано	3 816	-	(6 610)	94 005	-	91 211
Використано	-	-	-	(91 291)	(1 149)	(92 440)
На 31 грудня 2018	3 856	-	8 604	42 323	1 569	56 352
Нараховано	(1 308)	2 716	(4 494)	88 071	1 648	86 633
Використано	-	-	-	(74 747)	(3 217)	(77 964)
На 31 грудня 2019	2 548	2 716	4 110	55 647	-	65 021

30. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

Група 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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

<i>у тисячах гривень</i>	Позики та дебіторська заборгованість	Усього
АКТИВИ		
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 25)		
- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	101 438	101 438
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 22)		
- Торгова дебіторська заборгованість	455 576	455 576
- Інша поточна дебіторська заборгованість	269 615	269 615
Інвестиції (Примітка 19)		
- Інвестиції	48 501	48 501
УСЬОГО АКТИВИ	875 130	875 130

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

<i>у тисячах гривень</i>	Позики та дебіторська заборгованість	Усього
АКТИВИ		
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 25)		
- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	67 393	67 393
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 22)		
- Торгова дебіторська заборгованість	508 642	508 642
- Інша поточна дебіторська заборгованість	142 274	142 274
Інвестиції (Примітка 19)		
- Інвестиції	46 150	46 150
УСЬОГО АКТИВИ	764 459	764 459

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Балансова вартість кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншої кредиторській заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості. Справедлива вартість фінансових інструментів визначена з використанням методів оцінки та представлена таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31 Грудня 2019		31 Грудня 2018	
	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість
АКТИВИ				
Грошові кошти та їх еквіваленти <i>(Примітка 25)</i>				
- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	101 438	101 438	67 393	67 393
Торгова та інша дебіторська заборгованість <i>(Примітка 22)</i>				
- Торгова дебіторська заборгованість	455 576	455 576	508 642	508 642
- Інша поточна дебіторська заборгованість	269 615	269 615	142 274	142 274
Інвестиції <i>(Примітка 19)</i>				
- Інвестиції	48 501	48 501	46 150	46 150
Всього	875 130	875 130	764 459	764 459
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Торгова кредиторська заборгованість <i>(Примітка 27)</i>	505 569	505 569	639 234	639 234
Інша кредиторська заборгованість <i>(Примітка 27)</i>	192 620	192 620	224 799	224 799
Всього	698 189	698 189	864 033	864 033

30. Управління фінансовими ризиками

На діяльність Групи 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 Групи. 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 5-13;
- інформація про грошові кошти розкривається в Примітці 25;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкривається в Примітці 22;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита в Примітці 27.

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

Політика Групи з управління ризиками розроблена з метою ідентифікації та аналізу ризиків, яким піддається Група, 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 Групи.

1. Ризик державного середовища

В Україні відбулися політичні та економічні зміни які можуть продовжувати впливати на діяльність Групи. В даний час в Україні виникає низка економічних проблем, які ускладнюються триваючим військовим конфліктом на сході країни. Однак країна має потенціал стати більш конкурентоспроможною та розвинутою. Унікальне поєднання природних, інтелектуальних, людських та виробничих ресурсів разом

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

з ефективним та професійним урядом відкриває нові можливості для розвитку країни. Перспективи майбутньої економічної стабільності в Україні залежно від ефективних економічних кроків та реформ, а також розробки законодавства та політики, які не знаходяться під контролем Групи. Ця фінансова звітність представляє поточну оцінку керівництва бізнес-середовища України щодо діяльності Групи та її фінансової позиції. Однак майбутні умови можуть відрізнятись від цієї оцінки.

2. Ризик податкової системи

Податковий кодекс України є головним інструментом управління та регулювання податкової системи та встановлює порядок нарахування і сплати податків загальною та місцевою владою. Основу доходної 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 Групи впливають і на рівень цін, і на динаміку цінового ризику. Зазвичай, Група може підвищувати ціни лише до рівня інфляції, так як існують значні обмеження державного регулятора на певні діючі речовини. Група активно досліджує, контролює та управляє всіма ціновими ризиками. Основні законодавчі нормативи, що впливають на механізм ціноутворення Групи 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	22	455 576	508 642	434 290
Інша поточна дебіторська заборгованість	22	269 615	142 274	67 106
Інвестиції	19	48 501	46 150	36 062
Грошові кошти та їх еквіваленти	25	101 438	67 393	98 475
Всього:		875 130	764 459	635 933

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками виникнення наведено у Примітці 22.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

5. Ризик ліквідності

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

Група Компаній 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 Групи Компаній. Управління потребами ліквідності Групи Компаній 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 Групи Компаній.

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

Активи в порядку зменшення ліквідності	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Найбільш ліквідні активи (A1)	101 438	67 393	98 475
Активи, що швидко реалізуються (A2)	897 394	730 234	629 986
Активи, що реалізуються повільно (A3)	649 819	650 262	688 129
Важореалізовані активи (A4)	1 145 188	1 073 052	883 040
Всього:	2 793 839	2 520 941	2 299 630

Зобов'язання за зростанням строку погашення	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018
Найбільш ліквідні зобов'язання (P1)	792 315	960 767	1 071 690
Короткострокові зобов'язання (P2)	21 688	33 274	96 547
Довгострокові зобов'язання (P3)	61 034	79 613	52 346
Власний капітал (P4)	1 918 802	1 447 287	1 079 047
Всього:	2 793 839	2 520 941	2 299 630

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	(690 877)	(893 374)	(973 215)
2	875 706	696 960	533 439
3	588 785	570 649	635 783
4	(773 614)	(374 235)	(196 007)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо: A1 > P1, A2 > P2, A3 > P3, A4 < P4. Станом на 31 грудня 2019 року три умови ліквідності виконані (31 грудня 2018 року: три). У наступній таблиці наведено аналіз ліквідності Групи Компаній 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	0,125	0,068	0,084
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,227	0,802	0,624
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,025	1,457	1,213

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку Група Компаній може повернути негайно. В межах норми дане співвідношення не повинно бути нижче показника 0,2. Станом на 31 грудня 2019 року Група Компаній може негайно погасити 12,5% кредиторської заборгованості (31 грудня 2018 року: 6,8%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, у якій частині ліквідні активи Групи Компаній покривають власні поточні зобов'язання. До ліквідних активів належать усі оборотні активи Групи Компаній, крім запасів. Співвідношення що забезпечує нормові показники становить від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31 грудня 2019 року ліквідні активи Групи Компаній покривають її короткострокову заборгованість на 122,7% (31 грудня 2018 року: 80,2%).

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 Групи Компаній є достатньо коштів для виконання короткострокових зобов'язань.

У наведених нижче таблицях представлений аналіз фінансових зобов'язань Групи Компаній 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	21 688	61 034	-	82 722
Торгова та інша кредиторська заборгованість	698 189	-	-	698 189
Всього:	719 877	61 034	-	780 911

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	33 274	79 613	-	112 887
Торгова та інша кредиторська заборгованість	864 033	-	-	864 033
Всього:	897 307	79 613	-	976 920

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	7 520	52 346	-	59 866
Торгова та інша кредиторська заборгованість	996 716	-	-	996 716
Всього:	1 093 263	52 346	-	1 145 609

6. 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 Група Компаній 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 Групи Компаній.

Переважно Група Компаній здійснює свою діяльність у наступних валютах: Долар США, Євро, Узбецький сум, Казахстанський Теньге, Таджикицький 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 Групи Компаній до оподаткування до можливого помірної зміни валютного курсу, коли інші компоненти залишаються незмінними:

31.12.2019	Збільшення/зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
USD	10%	(18 823)
USD	(10%)	18 823
EUR	10%	8 457
EUR	(10%)	(8 457)
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%	(8 866)
USD	(10%)	8 866
EUR	10%	(4 218)
EUR	(10%)	4 218
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%	(15 985)
USD	(10%)	15 985
EUR	10%	418
EUR	(10%)	(418)
UZS	10%	47
UZS	(10%)	(47)
KZT	10%	5
KZT	(10%)	(5)
TJS	10%	46,0
TJS	(10%)	(46,0)
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 Групи Компаній за їх балансовою вартістю.

31.12.2019:	USD	EUR	UZS	KZT	TJS	VND	Всього
Грошові кошти	5 364	12 177	122	49	1	1	17 714
Торговельна дебіторська заборгованість	63 893	156 313	0	-	-	-	220 206
Інша дебіторська заборгованість	4 576	1 518	12	-	-	-	6 106
Торгова кредиторська заборгованість	(262 066)	(85 437)	0	-	-	-	(347 503)
Загальна балансова вартість, яка піддається ризику	(188 233)	84 571	134	49	1	1	(103 477)

31.12.2018:	USD	EUR	UZS	KZT	TJS	VND	Всього
Грошові кошти	7 313	10 575	126	104	4	6	18 128
Торгова дебіторська заборгованість	283 490	31 226	-	-	-	-	314 716
Інша дебіторська заборгованість	1 359	2 349	3	-	-	-	3 711
Торгова кредиторська заборгованість	(380 820)	(86 330)	-	-	-	-	(467 150)
Загальна балансова вартість, яка піддається ризику	(88 658)	(42 180)	129	104	4	6	(130 595)

01.01.2018:	USD	EUR	UZS	KZT	TJS	VND	TRY	Всього
Грошові кошти	10 942	12 693	441	46	462	6	1	24 591
Торговельна дебіторська заборгованість	272 064	10 397	-	-	-	-	-	282 461
Інша дебіторська заборгованість	6 169	2 474	29	-	-	-	-	8 672
Торгова кредиторська заборгованість	(449 030)	(21 380)	-	-	-	-	-	(470 410)
Загальна балансова вартість, яка піддається ризику	(159 855)	4 184	470	46	462	6	1	(154 686)

7. Управління капіталом

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

Група Компаній 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 Групи Компаній, 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 Групи. Здійснюючі дані заходи, Група Компаній 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	26	1 548	1 548	1 548
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1 287 009	985 786	739 614
Додатковий капітал		54 304	54 304	54 304
Власний капітал		1 342 861	1 041 638	795 466
Необоротні зобов'язання	16	61 034	79 613	52 346
Поточна частина необоротних зобов'язань	16	21 688	33 274	7 520
Торгова кредиторська заборгованість	27	505 569	639 234	740 873
Кредити	28	-	-	89 027
Інша кредиторська заборгованість	27	192 620	224 799	255 843
Загальна заборгованість		780 911	976 920	1 145 609
Грошові кошти та їх еквіваленти	25	(101 438)	(67 393)	(98 475)
Чистий борг		679 473	909 527	1 047 134
Загальний капітал та чистий борг		2 022 334	1 951 165	1 842 600
Чистий борг / Загальний капітал		0,34	0,47	0,57

Сума нерозподіленого прибутку Групи Компаній 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 Групи Компаній склав 550 159 тис. грн. (2018 рік: 407 743 тис. грн.). Загальна заборгованість станом на 31 грудня 2019 року зменшилась на 20,06% порівняно з 31 грудня 2018 року.

8. Операційний ризик

У 2019 та 2018 роках фінансові результати Групи Компаній характеризуються високими показниками. Прибуток Групи Компаній склав за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року 550 159 тис. грн. (2018 рік: 407 743 тис. грн.). Слід зазначити, що в 2019 році Група Компаній збільшила обсяги продажів за рахунок розширення регіонального ринку та маркетингової діяльності.

Для зменшення операційного ризику щодо псування/неможливості реалізації продукції власного виробництва, Група Компаній 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. Група Компаній максимально швидко адаптувалася до нової реальності ведення бізнесу. Група Компаній здійснила ряд заходів щодо непланового скорочення витрат у зв'язку із зменшенням обсягів виручки. Однак враховуючи специфіку діяльності Групи Компаній 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 Група Компаній 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 Групи, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Групи за 2019 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

