

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

**Окрема фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора



ЗМІСТ

Заява керівництва про відповідальність	4
Звіт незалежного аудитора	5
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід	9
Звіт про фінансовий стан	10
Звіт про зміни у капіталі	11
Звіт про рух грошових коштів	12
Примітки до фінансової звітності	14
1. Загальна інформація	14
2. Основа підготовки фінансової звітності	14
3. Основні положення облікової політики	17
4. Суттєві оцінки і допущення	27
5. Дохід	28
6. Собівартість реалізованої продукції	28
7. Інші операційні доходи	28
8. Витрати з продажу та реалізації	29
9. Адміністративні витрати	29
10. Інші операційні витрати	29
11. Фінансові доходи	30
12. Фінансові витрати	30
13. Податок на прибуток	30
14. Основні засоби	30
15. Активи у формі права користування	31
16. Незавершені капітальні інвестиції	31
17. Нематеріальні активи	32
18. Інвестиції в дочірні компанії	32
19. Відстрочені податкові активи	32
20. Запаси	33
21. Торгова та інша дебіторська заборгованість	33
22. Аванси видані	34
23. Операції з пов'язаними сторонами	34
24. Грошові кошти та їх еквіваленти	35
25. Статутний капітал	35
26. Торгова та інша кредиторська заборгованість	36
27. Резерви та забезпечення	36
28. Справедлива вартість фінансових інструментів	36
29. Управління фінансовими ризиками	38
30. Події після звітного періоду	43

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності (далі – «фінансова звітність»), яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Медичний центр «М.Т.К.» (далі – «Компанія») станом на 31 грудня 2020 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена керівництвом 28 травня 2021 року.

Від імені Компанії:

Деркач Д. І.
Генеральний директор



Мойсеєнко О.А.
Головний бухгалтер



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Медичний центр «М.Т.К.» (далі – «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року та Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Медичний центр «М.Т.К.» на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

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

Ключові питання аудиту

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

Операції з пов'язаними сторонами

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

В ході аудиту ми:

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

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

Інша інформація

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

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

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

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора у зв'язку з представленням інформації у Звіті про управління за 2020 рік.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викрив-

лення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

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

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

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

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 2 роки.

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

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

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

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

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

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

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Директор

Богданова О.С.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101724

Ключовий партнер з аудиту

Воробієнко А.Є.

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



м. Київ, 28 травня 2021 року

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Прим.	2020	2019
Дохід	5	3 088 548	2 253 812
Собівартість	6	(2 407 479)	(1 829 117)
Валовий прибуток		681 069	424 695
Прибуток/(збиток) від операційної курсової різниці		(1 237)	(1 097)
Витрати з продажу та реалізації	8	(257 960)	(201 649)
Адміністративні витрати	9	(54 736)	(43 686)
Інші операційні витрати	10	(27 245)	(28 538)
Інші операційні доходи	7	24 268	6 454
Операційний прибуток		364 159	156 179
Фінансові доходи	11	52 243	27 939
Фінансові витрати	12	(5 156)	(4 746)
Прибуток до оподаткування		411 246	179 372
Витрати з податку на прибуток	13	(64 955)	(29 659)
Прибуток за рік		346 291	149 713
Всього сукупний дохід після оподаткування за звітний рік		346 291	149 713

Від імені Компанії:

Деркач Д. І.
Генеральний директор



Мойсєєнко О.А.
Головний бухгалтер



Примітки на сторінках 14–43 є невід'ємною частиною фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Активи	Примітки	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Необоротні активи			
Основні засоби	14	100 544	95 909
Авансовані платежі за основні засоби		693	2 673
Активи у формі права користування	15	30 222	23 156
Незавершені капітальні інвестиції	16	331	19 132
Нематеріальні активи	17	369	399
Інвестиції в дочірні компанії	18	27 342	3 038
Відстрочені податкові активи	19	3 473	23 222
Загальна сума необоротних активів		162 974	167 529
Оборотні активи			
Запаси	20	70 701	188 155
Торгова та інша дебіторська заборгованість	21	494 954	391 861
Аванси видані	22	16 432	49 944
Грошові кошти та їх еквіваленти	24	204 636	70 793
Загальна сума оборотних активів		786 723	700 753
Всього активів		949 697	868 282
Капітал і зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	25	1 548	1 548
Інший додатковий капітал	25	30 000	30 000
Нерозподілений прибуток		748 766	482 477
Всього капітал		780 314	514 025
Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Зобов'язання з фінансової оренди	15	22 296	21 568
Загальна сума довгострокових зобов'язань		22 296	21 568
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	26	103 437	307 434
Короткострокова заборгованість з фінансової оренди	15	7 585	5 194
Зобов'язання з податку на прибуток		9 962	9 491
Резерви та забезпечення	28	26 103	10 570
Загальна сума поточних зобов'язань		147 087	332 689
Всього зобов'язання		169 383	354 257
Всього капітал і зобов'язання		949 697	868 282

Від імені Компанії:

Деркач Д. І.
Генеральний директор



Мойсеєнко О.А.
Головний бухгалтер



Примітки на сторінках 14–43 є невід'ємною частиною фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Інший додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капітал
На 1 січня 2019	1 548	30 000	346 269	377 817
Прибуток за період	-	-	149 713	149 713
Дивіденди	-	-	(13 975)	(13 975)
Інші зміни	-	-	470	470
На 31 грудня 2019	1 548	30 000	482 477	514 025
Прибуток за період	-	-	346 291	346 291
Дивіденди	-	-	(79 190)	(79 190)
Інші зміни	-	-	(812)	(812)
На 31 грудня 2020	1 548	30 000	748 766	780 314

Від імені Компанії:

Деркач Д. І.
Генеральний директор



Мойсеєнко О.А.
Головний бухгалтер



Примітки на сторінках 14–43 є невід'ємною частиною фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Грошові потоки від операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 194 460	2 379 186
Отримання фінансової допомоги	-	21 132
Оренди	820	-
Авансів отриманих від постачальників	41	2 831
Фонду соціального страхування	1 413	1 247
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	2 317	-
Повернення від постачальників	217 747	-
Інші надходження	15 225	626
	3 432 023	2 405 022
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(2 887 082)	(2 078 092)
Праці	(110 454)	(68 655)
Відрахування на соціальні заходи	(27 483)	-
Авансів	(32 510)	-
Зобов'язання з інших податків і зборів	(33 403)	(34 940)
Надання фінансової допомоги	-	(136 570)
Зобов'язання з податку на прибуток	(44 569)	(33 488)
Повернення покупцям	(5 068)	(2 386)
Зобов'язання з податку на додану вартість	(49 815)	(3 863)
Інші витрачання	(56 237)	(6 926)
	(3 246 621)	(2 364 920)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	185 402	40 102
Грошові потоки від інвестиційної діяльності		
Надходження від отриманих:		
Дивідендів	55 879	20 186
Інші надходження від інвестиційної діяльності	374	-
	56 253	20 186
Витрачання на:		
Придбання необоротних активів	(7 127)	-
	(7 127)	-
Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності	49 126	20 186
Грошові потоки від фінансової діяльності		
Надходження від:		
Відсотки	-	1 431
Інші надходження	-	4 384
	-	5 815
Витрачання на:		
Виплату дивідендів	(89 107)	(33 656)
Оплату заборгованості з фінансової оренди	(11 373)	-
	(100 480)	(33 656)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності	(100 480)	(27 841)

Примітки на сторінках 14–43 є невід'ємною частиною фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	<u>31 грудня 2020</u>	<u>31 грудня 2019</u>
Інші види діяльності		
Вплив змін валютного курсу на залишок грошових коштів	(205)	(432)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів	134 048	32 015
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	24 70 793	24 38 778
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	24 204 636	24 70 793

Від імені Компанії:

Деркач Д. І.
Генеральний директор



Мойсеєнко О.А.
Головний бухгалтер



Примітки на сторінках 14–43 є невід'ємною частиною фінансової звітності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1. Загальна інформація

ТОВ «Медичний центр «М.Т.К.» (далі «Компанія») було засноване в 1994 році.

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

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

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

Середня кількість працівників Компанії за 2020 рік складає 352 співробітники (за 2019 рік: 373 співробітників).

Материнською компанією ТОВ «Медичний центр «М.Т.К.» є компанія – EMTEKO Limited.

2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

У 2020 році Товариство прийняло до застосування усі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСБО») та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТ МСФЗ») при МСБО, які стосуються операцій Товариства та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року:

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості.

Поправки уточнюють визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. У новому варіанті інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі даної фінансової звітності. Прийняття даної поправки не вплинуло на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

В поправках пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово значущий процес, які разом в значній мірі можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі внески і процеси, необхідні для створення віддачі. Поправки також вводять необов'язковий «тест на концентрацію», який дозволяє спростити оцінку того, чи є придбаний комплекс діяльності та активів бізнесом. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, але можуть бути застосовні в майбутньому, якщо Товариство проведе операцію по об'єднанню бізнесів.

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

Поправки передбачають ряд звільнень, які застосовуються до відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення і/або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, за об'єктом хеджування або за інструментом хеджування. Поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, засновані на процентних ставках.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та ре-

комендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності. Зміни до концептуальної основи фінансової звітності не вплинули на фінансову звітність Товариства.

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлених поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку відповідно до МСФЗ 16, якщо б вона не була модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності.

МСФЗ 17 «Страхові контракти».

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 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 не застосовний до Компанії.

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

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

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу

виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Реформа процентної ставки - Етап 2

27 серпня 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки «Реформа процентних ставок» - Етап 2, Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16. Поправки на цьому стосуються наступного:

- зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує

дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії.

2.2 Безперервність діяльності

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

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

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

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

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

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

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

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

Незавершене будівництво та невстановлене обладнання - не амортизуються.

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

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

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

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

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

Зменшення корисності основних засобів

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

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

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

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

Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

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

Собівартість окремо придбаного нематеріального активу складається з:

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

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

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

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

- Патенти та торгові марки 5 - 20 років
- Програмне забезпечення 1 - 10 років
- Права на об'єкти промислової власності 1-5 років
- Інші нематеріальні активи 1-5 років

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

Запаси

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові активи

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

- Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю – для фінансових активів, утримуваних в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежем за рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу. Компанія включає в дану категорію торгова дебіторську заборгованість, кошти на рахунках в банках, розміщені депозити, а також позики, надані Компанією;
- Боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, прибуток і збиток від зміни справедливої вартості таких інструментів рекласифікують в чистий прибуток або збиток в разі припинення їх визнання. До фінансових активів, які Компанія включає в дану категорію, належать боргові інструменти, які мають котирування та грошові потоки за якими є виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, але які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом їх продажу.

В 2020 році Компанія не проводила операції з такими активами.

Інші фінансові активи класифікуються і згодом оцінюються наступним чином:

- Дольові інструменти оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, прибуток і збиток від зміни справедливої вартості таких інструментів не рекласифікуються в чистий прибуток або збиток в разі припинення їх визнання. Дана категорія включає лише інструменти капіталу, які Компанія має намір утримувати в доступному для огляду майбутньому і які Компанія на власний розсуд класифікувала таким чином, без права наступного скасування, на момент первісного визнання або першого застосування даного стандарту. Згідно МСФЗ (IFRS) 9 дольові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не підлягають оцінці на предмет знецінення.
- Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включають похідні інструменти і дольові інструменти, які мають котирування, які Компанія на свій розсуд не класифікувала, без права скасування, при первісному визнанні або переході на стандарт як оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Дана категорія також включає боргові інструменти, які утримуються не в рамках бізнес-моделі, мета якої полягає в отриманні передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежем за рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, або одночасно можливого продажу таких фінансових активів.

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

Дебіторська заборгованість як фінансовий актив

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

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

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

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

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

Подальший облік такої дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю.

Торгівельна дебіторська заборгованість

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

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

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

Очікувані кредитні збитки

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

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

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

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

Для колективної оцінки дебіторської заборгованості Компанія застосовує інструмент матриці міграції.

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

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

Торгова кредиторська заборгованість

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

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

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

Кредити отримані

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

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

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

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

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

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

Оренда

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

Компанія як орендар

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

Капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом коротшого з таких періодів: розрахункового строку корисного використання активу або строку оренди, якщо тільки немає обґрунтованої упевненості в тому, що до Компанії перейде право власності на актив у кінці строку оренди. Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у звіті про фінансові результати із використанням лінійного методу протягом всього строку оренди.

Компанія як орендодавець

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

Забезпечення

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

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

Винагороди працівникам

Витрати на оплату праці

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

Витрати на пенсійне забезпечення

Компанія здійснює відрахування до єдиного соціального фонду за своїх працівників. Розмір соціальних відрахувань в 2020 р склав близько 22% від суми заробітної плати працівників до вирахування податків і відображається в складі відповідних операційних витрат в тому періоді, в якому проводиться облік заробітної плати. Компанія не здійснює додаткових пенсійних відрахувань і не несе інших аналогічних зобов'язань перед своїми працівниками.

Визнання виручки

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

Компанія визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом. Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

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

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

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

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

Компанія визнає виручку лише у разі виконання наступних критеріїв:

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

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

Наразі окрім реалізації продукції, робіт та послуг Компанія може здійснювати доставку власними

транспортними засобами. Компанія не виділяє окремо дохід від вартості наданих послуг доставки у зв'язку із тим, що вартість доходу від наданих послуг становить незначну частку у загальній сумі доходу Компанії.

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

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

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

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

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

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

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

Визнання витрат

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

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

Фінансові доходи та витрати

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

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

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

Податки

Податок на додану вартість

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

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

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

- а) 20 відсотків; - ставка податку у загальному випадку, та:
- б) 7 відсотків по операціях з:

- постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів, а також медичних виробів за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України;
 - постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, дозволених для застосування у межах клінічних випробувань, дозвіл на проведення яких надано центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я.
- в) 0 відсотків- по операціям з експорту продукції.

Поточний податок на прибуток

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

Поточний та відстрочений податки за період

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

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, ставка податку на прибуток підприємств для Компанії становила 18% (протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року 18%).

Пов'язані сторони

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаним, якщо одна зі сторін (у тому числі фізична особа) має можливість контролювати або значно впливати на операційні та фінансові рішення іншої компанії. При розгляді будь-яких відносин, які можна визначити як операції пов'язаних сторін, враховується сутність операцій, а не тільки їх юридична форма.

4. СУТТЄВІ ОЦІНКИ І ДОПУЩЕННЯ

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

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

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

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

Компанія оцінює термін, що залишився, корисного використання основних засобів не рідше одного разу на рік наприкінці фінансового року. У разі якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки У 2020 було збільшено вартісний критерій визнання основних засобів до 20 000 грн.

2) *Резерви під знецінення активів*

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

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

3) *Забезпечення*

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

Станом на 31 грудня 2020 р. поточні активи перевищують поточні зобов'язання Компанії на 639 636 тис. грн. (станом на 31 грудня 2019 поточні активи перевищували поточні зобов'язання Компанії на 368 064 тис. грн.). За 2020 рік Компанія отримала чистий прибуток у сумі 346 291 тис. грн. (2019: 149 713 тис. грн.).

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

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

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

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

5. ДОХІД

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

	2020	2019
Дохід від реалізації товарів	3 089 413	2 254 740
Дохід від надання послуг	793	1 197
Забезпечення на повернення	(345)	(1 383)
Забезпечення на знижки покупцям	(1 313)	(742)
	3 088 548	2 253 812
	2020	2019
Дохід від реалізації на національному ринку	3 088 548	2 248 205
Дохід від експортних операцій	-	5 607
	3 088 548	2 253 812

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

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

	2020	2019
Собівартість реалізованих товарів	(2 509 115)	(1 805 838)
Резерв на знецінення запасів	101 636	(23 279)
	(2 407 479)	(1 829 117)

7. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

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

	2020	2019
Дохід від реалізації зразків та супутньої продукції	13 440	-
Коригування резерву дебіторської заборгованості	5 238	-
Дохід від отриманих відсотків	2 317	1 431
Оприбуткування надлишків товарів	2 012	4 544
Коригування резерву під правові позови	65	-
Дохід від продажу необоротних активів	51	414
Інші операційні доходи	1 145	65
	24 268	6 454

8. ВИТРАТИ З ПРОДАЖУ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2020	2019
Витрати на утримання персоналу	(145 503)	(81 759)
Реклама та маркетинг	(37 692)	(62 490)
Знос основних засобів	(17 636)	(16 280)
Паливо та інші мастильні матеріали	(14 843)	(21 490)
Транспортні витрати	(12 215)	-
Технічне обслуговування	(11 646)	(7 462)
Страховання	(4 773)	(795)
Відрядження	(2 672)	(840)
Амортизація нематеріальних активів	(17)	-
Інші витрати з продажу та реалізації	(10 963)	(10 533)
	(257 960)	(201 649)

9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	2020	2019
Витрати на утримання персоналу	(20 648)	(21 752)
Знос основних засобів	(6 903)	(4 545)
ІТ послуги	(6 808)	(5 746)
Паливо та інші мастильні матеріали	(5 866)	(1 823)
Консультаційні послуги	(3 572)	(700)
Комунальні послуги та електроенергія	(2 207)	(3 436)
Канцтовари, господарські товари та друк	(2 060)	(906)
Банківські витрати	(1 134)	(321)
Технічне обслуговування	(654)	(1 099)
Юридичні послуги	(81)	(391)
Амортизація нематеріальних активів	(14)	(14)
Витрати на ліцензію та перереєстрацію	(7)	-
Інші адміністративні витрати	(4 782)	(2 953)
	(54 736)	(43 686)

10. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

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

	2020	2019
Витрати на створення резерву на премії	(10 208)	-
Списання податкового кредиту	(7 563)	(5 489)
Благодійна діяльність та пожертви	(4 104)	(18 014)
Безоплатна передача товару	(3 866)	-
Витрати на створення резерву кредитних збитків	(882)	(3 460)
Витрати на створення резерву під судові справи	(65)	(101)
Уцінка необоротних активів	-	(561)
Списання продукції та втрати від знецінення запасів	(5)	-
Інші операційні витрати	(552)	(913)
	(27 245)	(28 538)

11. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

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

	2020	2019
Дивіденди	52 243	27 939
	52 243	27 939

12. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

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

	2020	2019
Витрати з фінансової оренди	(5 156)	(4 746)
	(5 156)	(4 746)

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

	2020	2019
Об'єкт оподаткування:	411 246	179 372
Теоретична сума податкового зобов'язання/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18 %	(74 024)	(32 287)
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	28 818	(2 661)
Відстрочений податок на прибуток:		
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	(19 749)	5 319
Витрати з податку на прибуток	(64 955)	(29 659)

14. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість						
На 1 січня 2019	73 087	8 492	5 023	63 873	11 726	162 201
Надходження	1 150	667	4 364	6 320	21 435	33 936
Вибуття	(1 154)	-	-	(1 870)	-	(3 024)
На 31 грудня 2019	73 083	9 159	9 387	68 323	33 161	193 113
Надходження	15 398	768	269	4 914	771	22 120
Вибуття	-	(391)	-	(5 294)	(31)	(5 716)
На 31 грудня 2020	88 481	9 536	9 656	67 943	33 901	209 517
Накопичена амортизація						
На 1 січня 2019	(28 751)	(7 018)	(3 791)	(38 797)	(4 204)	(82 561)
Нарахування за рік	(3 573)	(825)	(1 780)	(7 563)	(2 533)	(16 274)
Списано при вибутті	-	-	-	1 631	-	1 631
На 31 грудня 2019	(32 324)	(7 843)	(5 571)	(44 729)	(6 737)	(97 204)
Нарахування за рік	(4 114)	(511)	(1 324)	(7 874)	(3 007)	(16 830)
Списано при вибутті	-	20	-	5 015	26	5 061
На 31 грудня 2020	(36 438)	(8 334)	(6 895)	(47 588)	(9 718)	(108 973)
Чиста балансова вартість						
На 31 грудня 2020	52 043	1 202	2 761	20 355	24 183	100 544
На 31 грудня 2019	40 759	1 316	3 816	23 594	26 424	95 909
На 1 січня 2019	44 336	1 474	1 232	25 076	7 522	79 640

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

Застава по основних засобах та контракті зобов'язання станом на 31.12.2019 та 31.12.2020 року відсутні.

У 2020 році витрати на амортизацію у сумі 16 830 тис. грн. (у 2019 році – 15 712 тис. грн.) були включені: до складу адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат.

Станом на 31.12.2020 основні засоби включають 39 436 тис. грн. (31.12.2019 – 42 403 тис. грн.) повністю амортизованих активів, які знаходяться в експлуатації.

15. АКТИВИ У ФОРМІ ПРАВА КОРИСТУВАННЯ

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

	<u>31 грудня 2020</u>	<u>31 грудня 2019</u>
Будівлі та споруди	30 222	23 156
	<u>30 222</u>	<u>23 156</u>

Зобов'язання з оренди

Станом на 31 грудня зобов'язання з фінансової оренди наступні:

	<u>31 грудня 2020</u>	<u>31 грудня 2019</u>
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	7 585	5 194
Від 1 до 5 років	22 296	21 568
	<u>29 881</u>	<u>26 762</u>

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Витрати з фінансової оренди	(5 156)	(4 476)
Накопичена амортизація активу права користування	(7 712)	(5 092)
	<u>(12 868)</u>	<u>(9 568)</u>

16. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

	<u>31 грудня 2020</u>	<u>31 грудня 2019</u>
Баланс на початку періоду	19 132	16 986
Надходження	8 923	36 084
Переведення в основні засоби та нематеріальні активи	(27 724)	(33 938)
Баланс на кінець періоду	<u>331</u>	<u>19 132</u>

17. 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 2019	585	520	48	1 153
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2019	585	520	48	1 153
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2020	585	520	48	1 153
Накопичена амортизація				
На 1 січня 2019	(451)	(225)	(48)	(724)
Нарахування за рік	(14)	(16)	-	(30)
Списано при вибутті	-	-	-	-
На 31 грудня 2019	(465)	(241)	(48)	(754)
Нарахування за рік	(14)	(16)	-	(30)
Списано при вибутті	-	-	-	-
На 31 грудня 2020	(479)	(257)	(48)	(784)
Чиста балансова вартість				
На 31 грудня 2020	106	263	-	369
На 31 грудня 2019	120	279	-	399
На 1 січня 2019	134	295	-	429

18. ІНВЕСТИЦІЇ В ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

Інвестиції у дочірнє підприємство обліковуються за собівартістю. Ознак знецінення станом на 31.12.2019 та 31.12.2020 не спостерігалось.

Назва дочірнього підприємства	Основна діяльність	%	31 грудня 2020	31 грудня 2019
ТОВ «Юрія-Фарм»	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	62%	27 342	3 038

19. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ

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

	31 грудня 2020	Зміна в 2020	31 грудня 2019	Зміна в 2019	1 січня 2019
Резерв на знецінення запасів	337	(18 293)	18 630	4 198	14 432
Резерв на дебіторську заборгованість	1 987	(1 717)	3 704	600	3 104
Уцінка основних засобів	51	(46)	542	248	-
Забезпечення на знижки	494	236	258	134	124
Резерв на повернення	605	63	97	97	294
Резерв на судові позови	18	-	18	18	-
Різниця по переоцінці основних засобів	(19)	8	(27)	24	(51)
	3 473	(19 749)	23 222	5 319	17 903

Зміни у сумах відстрочених податкових активів за період 2019 та 2020 роки відображені у відповідній статті витрати з податку на прибуток Звіту про прибутки та збитки.

20. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси включали наступне:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Товари	69 250	288 668
Актив у формі права на повернення товарів	3 213	183
Паливо	-	2 098
Інші запаси	99	703
	72 562	291 652
Резерв на знецінення	(1 861)	(103 497)
	70 701	188 155

Рух резерву на знецінення запасів:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Баланс на початок періоду	(103 497)	(80 176)
Нарахування	-	(23 321)
Використання/коригування	101 636	-
	(1 861)	(103 497)

21. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торгова дебіторська заборгованість	320 851	233 168
Резерв під очікувані кредитні збитки	(11 040)	(20 577)
	309 811	212 591
Надана фінансова допомога та позики	178 735	171 697
Дебіторська заборгованість по податках	3 565	3 571
Інша дебіторська заборгованість	2 843	4 002
	185 143	179 270
	494 954	391 861

Станом на 31.12.2020 дебіторська заборгованість по фінансовій допомозі складає 178 735 тис. грн. (31.12.2019 – 171 697 тис. грн.) надана на поворотній безвідсотковій основі. Згідно договору заборгованість позики визначена як до запитання.

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

31 грудня 2020 року

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

	Непростро- чена	<30 днів	31-90 днів	91-365 днів	>365 днів	Всього
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0,01%	0,28%	1,09%	3,17%	57,64%	
балансова вартість до знецінення	220 762	13 966	6 808	63 908	15 407	320 851
Резерв під кредитні збитки	(18)	(39)	(74)	(2 028)	(8 881)	(11 040)
Торгова дебіторська заборгованість	220 744	13 927	6 734	61 880	6 526	309 811

31 грудня 2019 року

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

	Непростро- чена	<30 днів	31-90 днів	91-365 днів	>365 днів	Всього
Очікуваний коефіцієнт знецінення	3,68%	3,42%	23,05%	19,14%	91,43%	
балансова вартість до знецінення	180 513	30 226	2 816	7 847	11 766	233 168
Резерв під кредитні збитки	(6 635)	(1 033)	(649)	(1 502)	(10 758)	(20 577)
Торгова дебіторська заборгованість	173 878	29 193	2 167	6 345	1 008	212 591

Рух резерву по торговій та іншій дебіторській заборгованості:

	Дебіторська заборгова- ність з осно- вної діяльності
Резерв на знецінення на 01 січня 2019 року	(17 246)
Витрати на знецінення	(3 331)
Сторно резерву на знецінення впродовж року	-
Резерв на знецінення на 31 грудня 2019 року	(20 577)
Використання резерву очікуваних кредитних збитків	4 300
Сторно резерву на знецінення впродовж року	5 237
Резерв на знецінення на 31 грудня 2020 року	(11 040)

22. АВАНСИ ВИДАНІ

Станом на 31 грудня аванси включали наступне:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Аванси видані постачальникам	12 161	45 805
Витрати майбутніх періодів	4 271	4 139
	16 432	49 944

23. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

а) Операції з пов'язаними сторонами

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

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Оборотні активи		
Надана фінансова допомога та позики	178 024	170 075
Торгова дебіторська заборгованість	76 211	6 295
Аванси видані постачальникам	8 374	39 984
Поточні зобов'язання		
Торгова кредиторська заборгованість	63 926	265 079
Аванси отримані	-	350

	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних сторін	
	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Дочірня компанія	43 985	11 884	3 457 819	1 932 424
Інші пов'язані сторони	2 755	8 450	48 062	13 586
	46 740	20 334	3 505 881	1 946 010

	Заборгованість пов'язаних сторін		Заборгованість перед пов'язаними сторонами	
	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Дочірня компанія	82 325	95 930	60 560	258 861
Інші пов'язані сторони	180 284	150 424	3 366	6 568
	262 609	216 354	63 926	265 429

	Фінансові витрати	
	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Дочірня компанія	265	304
Інші пов'язані сторони	2 236	2641
	2 501	2 945

Витрати з продажу та реалізації

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Дочірня компанія	313	-
Інші пов'язані сторони	3 748	3 122
	4 061	3 122

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 2020	31 грудня 2019
Заробітна плата та інші види витрат	7 021	3 406
Витрати по соціальному страхуванні	537	501
Виплачені дивіденди	-	-
	7 558	3 907

24. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Грошові кошти на банківському рахунку в національній валюті	204 090	69 227
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	475	1 510
Грошові кошти в касі в національній валюті	71	56
	204 636	70 793

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

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
UAH	204 636	70 793
EUR	-	-
USD	-	-
	204 636	70 793

25. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
ЕМТЕКО Holding	1 084	-
Мирончук В.В.	232	-
Гуменюк М.І.	-	232
ЕМТЕКО Limited	-	1 084
Марченко Н.В.	232	232
	1 548	1 548

Статутний капітал станом на 31 грудня 2020, 31 грудня 2019 повністю сплачений.

На 31 грудня 2020 додатковий капітал складає 30 000 тис. грн. (на 31 грудня 2019 30 000 тис. грн.) був сформований за рахунок нерозподіленого прибутку в минулих роках з наміром в подальшому здійснити поповнення статутного капіталу.

26. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торгова кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками	68 418	281 470
Торгова кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	8 761	-
	77 179	281 470
Нараховані зобов'язання з податків	23 303	9 832
Заборгованість перед працівниками	490	1 977
Аванси отримані	907	520
Заборгованість по соціальному страхуванні	-	487
Заборгованість перед орендодавцем	635	-
Заборгованість по нарахованих дивідендах	-	13 066
Інша кредиторська заборгованість	923	82
	26 258	25 964
	103 437	307 434

27. РЕЗЕРВИ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

	Забезпечення на знижки покупцям	Забезпечення правових позовів	Забезпечення на повернення	Забезпечення на відпустку	Забезпечення інших витрат і платежів	Забезпечення під премії	Забезпечення під ТЦО	Всього
На 1 січня 2019	690	-	1 631	5 211	-	-	-	7 532
Нараховано	742	101	1 383	8 795	-	-	-	11 021
Використано	-	-	-	(7 983)	-	-	-	(7 983)
На 31 грудня 2019	1 432	101	3 014	6 023	-	-	-	10 570
Нараховано	1 322	65	8 440	13 296	(11)	-	167	23 279
Використано	(9)	(65)	(8 095)	(9 796)	11	10 208	-	(7 746)
На 31 грудня 2020	2 745	101	3 359	9 523	-	10 208	167	26 103

28. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю

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

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

У таблиці нижче представлено звіряння класів фінансових активів на 31 грудня 2020 р.:

у тисячах гривень	Позики та дебіторська заборгованість	Усього
Активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 24)		
- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	204 636	204 636
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 21)		
- Торгова дебіторська заборгованість	309 811	309 811
- Інша поточна дебіторська заборгованість	185 143	185 143
Інвестиції (Примітка 18)		
-Інвестиції	27 342	27 342
УСЬОГО АКТИВИ	726 932	726 932

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

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

Усі фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю.

Зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю

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

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

у тисячах гривень	31 Грудня 2020		31 Грудня 2019	
	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість
Активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 24)				
- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	204 636	204 636	70 793	70 793
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 21)				
- Торгова дебіторська заборгованість	309 811	309 811	212 591	212 591
- Інша поточна дебіторська заборгованість	185 143	185 143	179 270	179 270
Інвестиції (Примітка 18)				
- Інвестиції	27 342	27 342	3 038	3 038
Всього	726 932	726 932	465 692	465 692
Фінансові зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 26)	77 179	77 179	281 470	281 470
Інша кредиторська заборгованість (Примітка 26)	26 258	26 258	25 964	25 964
Всього	103 437	103 437	307 434	307 434

29. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

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

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

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

Політика Компанії з управління ризиками розроблена з метою ідентифікації та аналізу ризиків, яким піддається Компанія, встановлення допустимих граничних значень ризику і відповідних меха-

нізмів контролю, а також для моніторингу ризиків та дотримання встановлених обмежень. Політика і системи управління ризиками регулярно аналізуються на предмет необхідності внесення змін у зв'язку зі змінами ринкових умов і діяльності Компанії.

1. Ризик державного середовища

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

2. Ризик податкової системи

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

3. Ціновий ризик

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

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 2020, 31 грудня 2019 року відображається в таблиці нижче:

Активи у звіті про фінансовий стан	Примітки	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість	21	309 811	212 591
Інша поточна дебіторська заборгованість	21	185 143	179 270
Грошові кошти та їх еквіваленти	24	204 636	70 793
Інвестиції	18	27 342	3 038
Всього:		726 932	465 692

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

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

4. Ризик ліквідності

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

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

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

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

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

Активи в порядку зменшення ліквідності	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Найбільш ліквідні активи (A1)	204 636	70 793
Активи, що швидко реалізуються (A2)	511 386	441 805
Активи, що реалізуються повільно (A3)	70 701	188 155
Важкореалізовані активи (A4)	162 974	167 529
Всього:	949 697	868 282

Зобов'язання за зростанням строку погашення	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Найбільш ліквідні зобов'язання (P1)	139 502	327 495
Короткострокові зобов'язання (P2)	7 585	5 194
Довгострокові зобов'язання (P3)	22 296	21 568
Власний капітал (P4)	780 314	514 025
Всього:	949 697	868 282

Абсолютні суми перевищення або дефіциту платежів станом на 31 грудня 2020, 31 грудня 2019 року представлені в таблиці нижче.

28.4 Надлишок (дефіцит) активів та зобов'язань	31 грудня 2020	31 грудня 2019
1	65 134	(256 702)
2	503 801	436 611
3	48 405	166 587
4	(617 340)	(346 496)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо: A1 > P1, A2 > P2, A3 > P3, A4 < P4. Станом на 31 грудня 2020 року чотири умови ліквідності виконані (31 грудня 2019 року: три). У наступній таблиці наведено аналіз ліквідності Компанії станом на 31 грудня 2020, 31 грудня 2019 року з використанням розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	138,9%	21,28%
Коефіцієнт швидкої ліквідності	485,8%	154,08%
Коефіцієнт поточної ліквідності	533,8%	210,63%

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку компанія може повернути негайно. В межах норми дане співвідношення не повинно бути нижче показника 0,2.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія може негайно погасити усі зобов'язання кредиторської заборгованості (31 грудня 2019 року: 21,28%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, у якій частині ліквідні активи компанії покривають власні поточні зобов'язання. До ліквідних активів належать усі оборотні активи компанії, крім запасів. Співвідношення що забезпечує нормові показники становить від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31 грудня 2020 року ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 485,8% (31 грудня 2019 року: 154,08%).

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 2020 року та 31 грудня 2019 року у Компанії є достатньо коштів для виконання короткострокових зобов'язань. У наведених нижче таблицях представлений аналіз фінансових зобов'язань Компанії за строками погашення, виходячи із терміну, що залишився на звітну дату до дати погашення договору:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2020	До 1 року	1-5 років	Більше 5 років	Всього
Зобов'язання з фінансової оренди	7 585	22 296	-	29 881
Торгова та інша кредиторська заборгованість	103 437	-	-	103 437
Всього:	110 022	22 296	-	133 318

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

5. Валютний ризик

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

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

Переважно компанія здійснює свою діяльність у наступних валютах: Долар США та Євро. У наведених нижче таблицях представлені грошові активи та зобов'язання Компанії за їх балансовою вартістю.

31.12.2020:	USD	EUR	Всього
Грошові кошти	-	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	-	(8 761)	(8 761)
Загальна балансова вартість, яка піддається ризику	-	(8 761)	(8 761)
31.12.2019:	USD	EUR	Всього
Грошові кошти	-	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	(5 870)	(2 223)	(8 093)
Загальна балансова вартість, яка піддається ризику	(5 870)	(2 223)	(8 093)

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

31.12.2020	Збільшення/ зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
USD	10%	-
USD	(10%)	-
EUR	10%	(876)
EUR	(10%)	876
31.12.2019	Збільшення/ зменшення	Вплив на при- буток до опо- даткування
USD	10%	(587)
USD	(10%)	587
EUR	10%	(222)
EUR	(10%)	222

6. Управління капіталом

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

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

Розрахунок фінансових показників	Примітка	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Статутний капітал	25	1 548	1 548
Нерозподілений прибуток		748 766	482 477
Додатковий капітал		30 000	30 000
Власний капітал		780 314	514 025
Довгострокові зобов'язання	15	22 296	21 568
Поточна частина довгострокових зобов'язань	15	7 585	5 194
Торгова кредиторська заборгованість	26	77 179	281 470
Інша кредиторська заборгованість	26	26 258	25 964
Загальна заборгованість		133 318	334 196
Грошові кошти та їх еквіваленти	24	(204 636)	(70 793)
Чистий борг		(71 318)	263 403
Загальний капітал та чистий борг		708 996	777 428
Чистий борг / Загальний капітал		(0,10)	0,34

Сума нерозподіленого прибутку Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, збільшилась порівняно з роком, який закінчився 31 грудня 2019 року. За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, прибуток Компанії склав 346 291 тис. грн. (2019 рік: 149 713 тис. грн.). Загальна заборгованість станом на 31 грудня 2020 року зменшилась на 52,1% порівняно з 31 грудня 2019 року.

7. Операційний ризик

У 2020 та 2019 роках фінансові результати Компанії характеризуються високими показниками. Прибуток Компанії склав за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року становив 346 291 тис. грн. (2019 рік: 149 713 тис. грн.).

Слід зазначити, що в 2020 році компанія збільшила обсяги продажів за рахунок розширення регіонального ринку та маркетингової діяльності та асортиментного ряду продукції.

30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

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

Інші істотні події (окрім подій, що зазначені вище), які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Компанії за 2020 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100