

ТОВ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «М.Т.К.»

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року









ЗМІСТ

Заява керівництва про відповідальність	4
Звіт незалежного аудитора	5
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід	9
Звіт про фінансовий стан	10
Звіт про зміни у капіталі	11
Звіт про рух грошових коштів	12
Примітки до фінансової звітності	13
1. Загальна інформація	13
2. Основа підготовки фінансової звітності	14
3. Основні положення облікової політики	17
4. Суттєві оцінки і допущення	31
5. Дохід	32
6. Собівартість реалізованої продукції	33
7. Інші операційні доходи	33
8. Витрати з продажу та реалізації	33
9. Адміністративні витрати	34
10. Інші операційні витрати	34
11. Витрати на дослідження та розробку	34
12. Фінансові витрати	35
13. Податок на прибуток	35
14. Основні засоби	35
15. Активи у формі права користування	36
16. Незавершені капітальні інвестиції	36
17. Нематеріальні активи	37
18. Інвестиції	37
19. Відстрочені податкові активи	38
20. Запаси	38
21. Торгова та інша дебіторська заборгованість	39
22. Аванси видані	40
23. Операції з пов'язаними сторонами	40
24. Грошові кошти та їх еквіваленти	41
25. Власний капітал	41
26. Торгова та інша кредиторська заборгованість	42
27. Довгострокові кредити	42
28. Резерви та забезпечення	43
29. Справедлива вартість фінансових інструментів	43
30. Управління фінансовими ризиками	45
31. Події після звітного періоду	50



ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Ми підготували консолідовану фінансову звітність, яка достовірно відображає консолідований фінансовий стан ТОВ «Медичний центр М.Т.К.» та його дочірньої компанії – ТОВ «Юрія-Фарм» (далі - Група) за 2020 рік. Представлена консолідована фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах розкриває фінансовий стан Групи, грошові потоки та результати її діяльності за звітний рік.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво також несе відповідальність за:

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

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

Від імені Групи:



Деркач Д.І.
Генеральний директор



Мойсеєнко О.А.
Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Групи компаній «Медичний центр М.Т.К.» (далі – «Група»), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 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 консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

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

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися 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, Група здійснює суттєві операції з іншими пов'язаними сторонами. Відповідно, повнота відображення операцій в фінансовій звітності та їх оцінка, а також, використання ринкових умов при проведенні операцій, мають вагомe значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду.

В ході аудиту ми:

- Ми отримали від керівництва Групи лист підтвердження пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх компаній і осіб, 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 Групи несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління, який подається разом з фінансовою звітністю відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

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

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора у зв'язку з представленням інформації у консолідованому 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 Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

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

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

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

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Групи без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 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 Групи, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Групі послуги, заборонені законодавством.

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

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

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

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

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, 31 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	4 035 200	3 384 578
Собівартість	6	(1 264 476)	(1 259 147)
Валовий прибуток		2 770 724	2 125 431
Прибуток/(збиток) від операційної курсової різниці		29 815	10 916
Витрати з продажу та реалізації	8	(825 875)	(850 428)
Адміністративні витрати	9	(441 725)	(367 849)
Інші операційні витрати	10	(348 997)	(225 120)
Витрати на дослідження та розробку	11	(93 442)	(31 845)
Інші операційні доходи	7	170 868	82 649
Операційний прибуток		1 261 368	743 754
Дохід від інвестицій		2 172	2 351
Фінансові витрати	12	(36 502)	(49 493)
Прибуток до оподаткування		1 227 038	696 612
Витрати з податку на прибуток	13	(219 134)	(146 453)
Прибуток за рік		1 007 904	550 159
Всього сукупний дохід після оподаткування за звітний рік		1 007 904	550 159

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

Від імені Групи:

Деркач Д.І.
Генеральний директор

Мойсеєнко О.А.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 13-50 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)

	Примітки	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	14	793 506	561 158
Авансовані платежі за основні засоби		55 280	13 391
Активи у формі права користування	15	116 798	87 577
Незавершені капітальні інвестиції	16	142 561	350 034
Нематеріальні активи	17	4 936	6 146
Інвестиції	18	50 674	48 501
Відстрочені податкові активи	19	35 963	78 381
Загальна сума необоротних активів		1 199 718	1 145 188
Оборотні активи			
Запаси	20	580 594	649 819
Торгова та інша дебіторська заборгованість	21	1 155 930	725 191
Аванси видані	22	85 713	172 203
Грошові кошти та їх еквіваленти	24	1 121 144	101 438
Загальна сума оборотних активів		2 943 381	1 648 651
Всього активів		4 143 099	2 793 839
Капітал і зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	25	1 548	1 548
Інший додатковий капітал	25	30 000	54 304
Нерозподілений прибуток		2 048 189	1 287 009
Неконтрольована частка меншості		749 516	575 941
Всього капітал		2 829 253	1 918 802
Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Довгострокові кредити	27	521 094	-
Зобов'язання з фінансової оренди	15	63 546	61 034
Загальна сума довгострокових зобов'язань		584 640	61 034
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	26	477 446	698 189
Короткострокова заборгованість з фінансової оренди	15	37 601	21 688
Поточні зобов'язання по нарахованих відсоткам по кредитам	27	1 795	-
Зобов'язання з податку на прибуток		52 721	29 105
Резерви та забезпечення	28	159 643	65 021
Загальна сума поточних зобов'язань		729 206	814 003
Всього зобов'язання		1 313 846	875 037
Всього капітал і зобов'язання		4 143 099	2 793 839

Від імені Групи:

Деркач Д.І.
Генеральний директор

Мойсеєнко О.А.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 13-50 є невід'ємною частиною фінансової звітності


ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

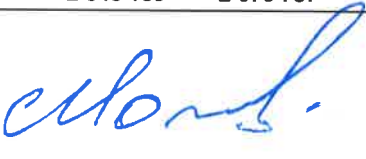
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Інший додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього	Неконтрольована частка	Разом
На 1 січня 2019	1 548	54 304	985 786	1 041 638	405 649	1 447 287
Прибуток за період	-	-	314 617	314 617	235 542	550 159
Дивіденди	-	-	(13 975)	(13 975)	(17 124)	(31 099)
Інші зміни	-	-	581	581	(48 126)	(47 545)
На 31 грудня 2019	1 548	54 304	1 287 009	1 342 861	575 941	1 918 802
Прибуток за період	-	-	767 581	767 581	240 323	1 007 904
Дивіденди	-	-	(79 190)	(79 190)	(17 124)	(96 314)
Інші зміни	-	(24 304)	72 789	48 485	(49 624)	(1 139)
На 31 грудня 2020	1 548	30 000	2 048 189	2 079 737	749 516	2 829 253

Від імені Групи:


Деркач Д.І.
Генеральний директор


Мойсеєнко О.А.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 13-50 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)	4 385 300	3 665 745
Повернення податків і зборів	59 849	33 000
Отримання фінансової допомоги	-	33 884
Авансів отриманих від постачальників	80 568	-
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3 057	-
Фонду соціального страхування	9 294	11 125
Повернення від постачальників	240 488	9 087
Інші надходження	44 218	5 815
	4 822 774	3 758 656
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(2 084 529)	(2 051 035)
Праці	(639 718)	(611 720)
Зобов'язання з інших податків і зборів	(176 086)	(297 775)
Відрахування на соціальні заходи	(146 907)	-
Авансів	(170 796)	-
Надання фінансової допомоги	(141 224)	(278 883)
Зобов'язання з податку на прибуток	(153 835)	(149 112)
Повернення покупцям	(5 180)	(2 639)
Зобов'язання з податку на додану вартість	(49 815)	(3 863)
Інші витрачання	(322 486)	(12 344)
	(3 890 576)	(3 407 371)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	932 198	351 285
Грошові потоки від інвестиційної діяльності		
Інші надходження	3 528	-
Витрачання на:		
Придбання необоротних активів	(239 813)	(265 865)
Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності	(236 285)	(265 865)
Надходження від:		
Отримання позик	455 445	110 289
Відсотків	-	2 270
Інші надходження	15	-
	455 460	112 559
Витрачання на:		
Погашення позик	-	(109 775)
Виплату дивідендів	(123 371)	(43 400)
Оплату відсотків	(8 361)	(1 674)
Оплату заборгованості з фінансової оренди	(42 275)	(1 134)
Інші платежі	(52 199)	-
	(226 206)	(155 983)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності	229 254	(43 424)
Інші види діяльності		
Вплив змін валютного курсу на залишок грошових коштів	94 539	(7 951)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів	925 167	41 996
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	101 438	67 393
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	1 121 144	101 438

Від імені Групи:


Деркач Д.І.
Генеральний директор


Мойсеєнко О.А.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 13-50 є невід'ємною частиною фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1. Загальна інформація

Материнська компанія - ТОВ «Медичний центр «М.Т.К.» - була заснована в 1994 році.

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

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

Структура Групи:

Назва компанії	Країна	Вид діяльності	Власник компанії	Частка власників, % на 31.12.2020	Частка власників, % на 31.12.2019
ТОВ «Медичний центр «М.Т.К.»	Україна	Оптовий та роздрібний продаж фармацевтичної продукції та медичних виробів	Emteko Holding	70%	-
			Мирончук В.В.	15%	15%
			EMTEKO Limited	-	70%
			Марченко Н.В.	15%	15%
ТОВ «Юрія-Фарм»	Україна	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	ТОВ «Медичний центр «М.Т.К.»	62%	62%

Виробництво госпітальних розчинів становить більшу частину обсягу випуску продукції.

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

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

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

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

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

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

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

ISO 13485:2005 – Розробка, виробництво і оптовий продаж ін'єкції імплантатів на основі гіалурунової кислоти Hyalual, виробнича медичні.

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

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

— Гіалуаль (анти-аге терапія, засіб для проведення процедури Редермалізація - омолодження

шляхом відновлення), хондромодифікуючих ін'єкційні препарати - Гіалуаль-Артро - унікальний інноваційний хондропротектор нового покоління, що представляє собою ефективну комбінацію гіалуронової кислоти і сукцината натрію, який вже показав свою ефективність в лікуванні хворих на остеоартроз.

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

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

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.

Материнською компанією ТОВ «Медичний центр «М.Т.К.» є компанія – Emteko Holding.

2. Основа підготовки фінансової звітності

2.1. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

У 2020 році Група компаній прийняла до застосування усі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО») та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТ МСФЗ») при РМСБО, які стосуються операцій Групи 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 Групи компаній.

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 Групи Компаній, але можуть бути застосовані в майбутньому, якщо Група компаній 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 Групи, 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 рекомендації (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 Групи.

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'язаної 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 Групи.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Група компаній 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 Групи.

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 Групи.

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 Групи.

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 Групи.

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 (a) 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 застосувати пункт D16 (a) 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 Групи.

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 Групи.

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 Групи.

2.2. Безперервність діяльності

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

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

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

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

3. Основні положення облікової політики

Функціональна валюта і валюта подання

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

Операції в іноземних валютах

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

Основні засоби

Будівлі, обладнання та інші основні засоби відображаються в фінансовій звітності за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від знецінення.

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

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

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

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

Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

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

Собівартість окремо придбаного нематеріального активу складається з:

- ціни придбання;
- витрат, які безпосередньо пов'язані з приведенням нематеріального активу в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, наприклад:
 - витрати на виплати працівникам, які виникають безпосередньо від приведення активу до робочого стану,
 - гонорари спеціалістам, виплачені безпосередньо в результаті приведення 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.

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

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

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

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

Під розробкою розуміється застосування даних наукового дослідження чи іншого знання для планування чи проектування виробництва нових або суттєво вдосконалених матеріалів, механіз-

мів, товарів, технологій, систем або послуг до початку їхнього серійного виробництва або використання.

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

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

1) доведено технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;

2) доведено намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;

3) доведено здатність використовувати або продати нематеріальний актив;

4) нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди. Зокрема, Група визначає чи існує активний ринок для продукції нематеріального активу чи для самого нематеріального активу або (якщо його використовуватимуть внутрішньо) корисність нематеріального активу;

5) наявні технічні, фінансові та інші ресурси для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;

6) достовірна оцінка видатків, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Гудвіл

Підприємство визначає нематеріальний актив як придбаний при об'єднанні бізнесу (гудвіл) за справедливою вартістю на дату придбання. Справедлива вартість повинна в повній мірі відображати очікування учасників ринку на дату придбання щодо ймовірності надходження до Підприємства майбутніх економічних вигід, утілених у цьому активі.

При об'єднанні бізнесу Підприємство визнає як актив окремо від гудвілу незавершений проект з дослідження і розробки об'єкта придбання, якщо цей проект відповідає визначення нематеріального активу:

- відповідає визначення активу; та
- може бути ідентифікованим, тобто є відокремлюваним або виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав.

Запаси

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

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

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

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

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

Нарахування резерву на знецінення запасів Група Компаній здійснює на рахунок собівартості реалізованої продукції.

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

- індивідуальної оцінки: Інвентаризаційна комісія під час інвентаризації на кінець року (або звітну

дату) оцінює стан запасів і при виявленні зовнішніх ознак знецінення визначає відсоток або суму знецінення окремої позиції запасів чи однорідної групи запасів, така сума знецінення відображається прямо у витратах період. Щодо запасів, які Група Компаній очікує реалізувати (продати), індивідуальна оцінка здійснюється шляхом уцінки до чистої вартості реалізації, якщо вона менша собівартості запасів, з відображенням уцінки прямо у витратах;

- на підставі аналізу строків придатності готової продукції та сировини.
- аналізу оборотності запасів: Група Компаній нараховує резерв на знецінення запасів, що визнані малорухомими, у сумі 100% їх балансової вартості. Аналіз здійснюється в розрізі номенклатурних груп. Номенклатурні групи, уцінені в рамках індивідуальної оцінки або за строками придатності не враховуються в даному аналізі. Група Компаній визначає, що малорухомими вважаються запаси щодо яких одночасно виконуються наступні умови:
- Запаси окремої номенклатурної групи є в наявності і на початок і на кінець 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 Групі Компаній та інші запаси, для яких нормальним (передбачуваним) строком оборотності є період понад календарних 12 місяців (такі, що можуть зберігатись на складі понад 12 місяців). Група Компаній відображає у фінансовій звітності статтю запасів зменшену на суму нарахованого резерву на знецінення запасів.

Собівартість готової продукції

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

Застосування методу стандартних витрат передбачає дотримання Групи Компаній наступних принципів:

- встановлення обґрунтованих норм (стандартів) витрат сировини та матеріалів, палива, енергії, заробітної плати та інших витрат на всі види продукції, що випускається, а також попереднє складання на їх основі нормативної калькуляції;
- встановлення та періодичне оновлення стандартних цін та тарифів;
- ведення протягом місяця обліку змін чинних норм для коригування нормативної собівартості, визначення впливу цих змін на собівартість продукції та ефективності заходів, що стали причиною змін норм;
- облік фактичних витрат протягом місяця з розподілом їх на витрати за нормами та відхиленнями від норм;
- розрахунок відхилень та аналіз причин, а також умов появи відхилень.

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

- вартість сировини і матеріалів (СiМ), використаних як основні і допоміжні матеріали в операційній діяльності при виготовленні продукції, для її господарських потреб, технічних цілей і підтримки у виробничому процесі, котрі чітко ідентифікуються з виробництвом конкретного продукту;
- вартість купівельних напівфабрикатів, активних фармацевтичних інгредієнтів та комплектуючих виробів, використаних в операційній діяльності для потреб виробництва продукції;
- вартість упаковки, тари і тарних матеріалів, використаних в процесі виробництва;
- вартість допоміжних та інших матеріалів, використаних в процесі виробництва, якщо вони безпосередньо пов'язані з таким виробництвом.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові активи

Група Компаній класифікує і оцінює боргові фінансові активи в такий спосіб:

- Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю – для фінансових активів,

утримуваних в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежем за рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу. Група Компаній включає в дану категорію торговельну дебіторську заборгованість, кошти на рахунках в банках, розміщені депозити, а також позики, надані Групою.

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

В 2020 році Група Компаній не проводила операції з такими активами.

Інші фінансові активи класифікуються і згодом оцінюються наступним чином:

- Дольові інструменти оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, прибуток і збиток від зміни справедливої вартості таких інструментів не рекласифікуються в чистий прибуток або збиток в разі припинення їх визнання. Дана категорія включає лише інструменти капіталу, які Група має намір утримувати в доступному для огляду майбутньому і які Група Компаній на власний розсуд класифікувала таким чином, без права наступного скасування, на момент первісного визнання або першого застосування даного стандарту. Згідно МСФЗ (IFRS) 9 дольові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не підлягають оцінці на предмет знецінення.
- Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включають похідні інструменти і дольові інструменти, які мають котирування, які Група на свій розсуд 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 2020 році Група Компаній не здійснювала операцій з Дольовими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, прибуток і збиток та не класифікувала фінансові активи, як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Дебіторська заборгованість як фінансовий актив

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

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

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

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

Під час первісного визнання фінансова дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або

створення такого фінансового активу. Як виключення згідно п.5.1.3 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», торгівельна дебіторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за ціною операції.

Подальший облік такої дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю.

Торгівельна дебіторська заборгованість

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

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

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

Очікувані кредитні збитки

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

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

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

Група Компаній використовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків за весь строк дії свій власний історичний досвід кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю.

Для колективної оцінки дебіторської заборгованості Група Компаній застосовує інструмент матриці міграції.

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Передплати, видані постачальникам

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

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

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

Інвестиції

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

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

Торговельна кредиторська заборгованість

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

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

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

Кредити отримані

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

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

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

(а) Група Компаній несе витрати, пов'язані з активом, що відповідають певним вимогам;

(б) вона несе витрати по позиках; і

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

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

Оренда

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

Група як орендар

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

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

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

Група як орендодавець

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

Забезпечення

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

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

Винагороди працівникам

Витрати на оплату праці

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

Витрати на пенсійне забезпечення

Група здійснює відрахування до єдиного соціального фонду за своїх працівників. Розмір соціальних відрахувань в 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. Група Компаній не здійснює додаткових пенсійних відрахувань і не несе інших аналогічних зобов'язань перед своїми працівниками.

Визнання виручки

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

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

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

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

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

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

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

Група Компаній визнає виручку лише у разі виконання наступних критеріїв:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- Група Компаній може визначити права кожної сторони стосовно товарів або послуг, які будуть передаватися;

- Група Компаній може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків Групи Компаній зміняться внаслідок договору); та
- цілком імовірно, що Група Компаній отримує компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на передані клієнту товари або послуги. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, Група Компаній розглядає лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Визнання витрат

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

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

Фінансові доходи та витрати

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

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

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

Податки

Податок на додану вартість

Податок на додану вартість (ПДВ), пов'язаний з реалізацією, підлягає сплаті податковим органам на дату, що настала раніше: отримання авансу від покупців за постачання товару або постачання

товарів чи послуг покупцям. Податковий кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ у звітному періоді.

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

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

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

б) 7 відсотків по операціях з:

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

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

в) 0 відсотків- по операціям з експорту готової продукції.

Поточний податок на прибуток

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

Поточний та відстрочений податки за період

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

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, ставка податку на прибуток підприємств для Групи Компаній 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.

Консолідована фінансова звітність

Дочірні підприємства – це такі об'єкти інвестицій, які Група контролює, оскільки Група володіє повноваженнями, які надають їй можливість управляти значущою діяльністю, що суттєво впливає на дохід об'єкта інвестицій, наражається на ризики, пов'язані з коливанням доходу від участі в об'єкті інвестицій, або має право на одержання такого доходу, та має можливість скористатися своїми повноваженнями щодо об'єкта інвестицій з метою здійснення впливу на величину доходу інвестора. Під час оцінки наявності у Групи контролю над іншим підприємством необхідно розглянути наявність та вплив реальних прав, включаючи реальні потенційні права голосу. Право є реальним, якщо власник має практичну можливість реалізувати це право при прийнятті рішення щодо управління значущою діяльністю об'єкта інвестицій.

Група може володіти повноваженнями щодо об'єкта інвестицій, навіть якщо вона не має більшості прав голосу в об'єкті інвестицій. У подібних випадках для визначення наявності реальних повноважень щодо об'єкта інвестицій Група оцінює розмір пакета своїх прав голосу по відношенню до розміру та ступеня розосередження пакетів інших власників прав голосу. Права захисту інших інвесторів, наприклад, ті, що пов'язані із внесенням докорінних змін у діяльність об'єкта інвестицій, або ті, що застосовуються у виключних обставинах, не перешкоджають можливості Групи контролювати об'єкт інвестицій. Консолідація дочірніх підприємств починається з дати переходу до Групи контролю над ними (дата придбання) і припиняється з дати втрати контролю над їх діяльністю.

Придбання дочірніх підприємств, крім підприємств, придбаних у сторін під спільним контролем, обліковується за методом придбання. Придбані активи, що піддаються визначенню, а також зобов'язання і умовні зобов'язання, взяті на себе при об'єднанні підприємств, оцінюються за справедливою вартістю на дату придбання, незалежно від величини частки неконтролюючих акціонерів.

Група оцінює частку неконтролюючих акціонерів, яка являє собою поточну частку власності та надає їй власнику право на пропорційну частку чистих активів у випадку ліквідації, окремо за кожною операцією: (а) за справедливою вартістю або (б) за пропорційною часткою у чистих активах придбаної компанії, що належить акціонерам, які не здійснюють контроль. Частка неконтролюючих акціонерів, яка не є поточною часткою власності, оцінюється за справедливою вартістю.

Гудвіл визначається шляхом вирахування суми чистих активів придбаного підприємства із загальної суми таких величин: переданого відшкодування за придбане підприємство, суми частки неконтролюючих акціонерів у придбаному підприємстві та справедливої вартості частки участі у капіталі придбаного підприємства, що належала безпосередньо перед датою придбання. Будь-яка від'ємна сума («негативний гудвіл» або «вигідне придбання») визнається у складі прибутку чи збитку після того, як керівництво повторно оцінить, чи повністю ідентифіковані усі придбані активи, а також прийняті зобов'язання та умовні зобов'язання, і проаналізує правильність їхньої оцінки.

Сума винагороди, сплаченої за придбану компанію, оцінюється за справедливою вартістю переданих активів, емітованих дольових інструментів і понесених або взятих на себе зобов'язань, включаючи справедливу вартість активів чи зобов'язань відповідно до домовленостей про умовну винагороду, але без урахування пов'язаних із придбанням витрат, таких як витрати на консультаційні, юридичні, оціночні та аналогічні професійні послуги. Витрати на проведення операції, пов'язані з придбання та понесені у зв'язку з випуском дольових інструментів, вираховуються з суми

капіталу; витрати на проведення операції, понесені у зв'язку з випуском боргових зобов'язань у межах угод з об'єднання бізнесу, вираховуються з їхньої балансової вартості, а всі інші витрати на проведення операції, понесені у зв'язку з придбанням, відносяться на видатки.

Всі внутрішньогрупові операції, залишки та нереалізовані прибутки за операціями між компаніями Групи виключаються при консолідації; нереалізовані збитки також виключаються при консолідації, крім випадків, коли витрати не можуть бути відшкодовані. Компанія і всі її дочірні компанії застосовують єдину облікову політику, що відповідає обліковій політиці Групи.

4. Суттєві оцінки і допущення

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

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

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

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

3) Забезпечення

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

Станом на 31 грудня 2020 р. поточні активи перевищують поточні зобов'язання Групи Компаній на 2 214 175 тис. грн. (станом на 31 грудня 2019 поточні активи перевищували поточні зобов'язання Групи Компаній на 834 648 тис. грн.). За 2020 рік Група Компаній отримала чистий прибуток у сумі 1 007 904 тис. грн. (2019: 550 159 тис. грн.).

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

процентних ставок інструментів, доступних Групі Компаній на активних ринках. За відсутності таких інструментів, ефективна процентна ставка визначається на основі процентних ставок наявних інструментів ринку, скоригованих під специфічну премію за ризик Групи Компаній, оцінену керівництвом.

Вимірювання справедливої вартості

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання за впорядкованою операцією між учасниками ринку на дату вимірювання. Визначення справедливої вартості ґрунтується на припущенні, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або на основному ринку активу чи зобов'язання, або за відсутності основного ринку, на найбільш вигідному ринку для активу або відповідальності. Основний або найбільш вигідний ринок повинен бути доступний Групі Компаній.

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

Усі активи та зобов'язання, щодо яких справедлива вартість оцінюється або розкривається у консолідованій фінансовій звітності, класифікуються в межах ієрархії справедливої вартості, описаної 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	3 194 600	2 255 230
Дохід від реалізації готової продукції	826 449	1 120 091
Дохід від надання послуг	8 943	3 455
Забезпечення на повернення	4 059	4 494
Забезпечення на знижки покупцям	1 149	1 308
	4 035 200	3 384 578
	2020	2019
Дохід від реалізації на національному ринку	3 134 317	2 792 955
Дохід від експортних операцій	900 883	591 623
	4 035 200	3 384 578

6. Собівартість реалізованої продукції

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

	2020	2019
Собівартість реалізованих товарів	(890 409)	(632 576)
Сировинна собівартість	(259 398)	(397 107)
Оплата праці працівникам	(61 988)	(131 514)
Знос основних засобів	(21 336)	(51 065)
Комунальні послуги	(10 200)	(15 210)
Обслуговування та модернізація обладнання	(7 795)	(16 685)
Допоміжна сировина	(6 476)	-
Роялті	(6 116)	(11 441)
Надання послуг	(1 555)	(6 189)
Оренда	(1 483)	(10 193)
Малоцінні та швидкозношувані предмети	(622)	(9 241)
Відрядження	(3)	(1 433)
Транспортні витрати	-	(323)
Амортизація нематеріальних активів	-	(34)
Резерв на знецінення запасів	3 421	24 536
Інші витрати	(516)	(672)
	(1 264 476)	(1 259 147)

7. Інші операційні доходи

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

	2020	2019
Коригування резерву дебіторської заборгованості	130 584	48 293
Дохід від реалізації зразків та супутньої продукції	23 213	-
Оприбуткування надлишків товарів	5 843	10 954
Дохід від отриманих відсотків	3 069	2 270
Коригування резерву під правові позови	2 470	-
Списання безнадійної кредиторської заборгованості	369	18 871
Дохід від продажу необоротних активів	69	1 162
Інші операційні доходи	5 251	1 099
	170 868	82 649

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	(428 859)	(412 681)
Реклама та маркетинг	(188 919)	(175 208)
Знос основних засобів	(56 486)	(46 149)
Транспортні витрати	(41 663)	(32 629)
Паливо та інші мастильні матеріали	(26 059)	(37 825)
Страховання	(22 695)	(71 859)
Технічне обслуговування	(19 393)	(13 131)
Відрядження	(6 192)	(10 860)
Амортизація нематеріальних активів	(17)	(36)
Інші витрати з продажу та реалізації	(35 592)	(50 050)
	(825 875)	(850 428)

9. Адміністративні витрати

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

	2020	2019
Витрати на утримання персоналу	(282 390)	(218 400)
Знос основних засобів	(40 927)	(16 463)
ІТ послуги	(29 175)	(27 229)
Канцтовари, господарські товари та друк	(12 967)	(3 432)
Консультаційні послуги	(12 238)	(15 320)
Витрати на ліцензію та перереєстрацію	(7 945)	(7 406)
Паливо та інші мастильні матеріали	(6 116)	(2 012)
Банківські витрати	(4 898)	(6 895)
Отримання дозволів	(4 571)	(5 603)
Комунальні послуги та електроенергія	(3 589)	(5 470)
Відрядження	(1 683)	(5 251)
Амортизація нематеріальних активів	(1 379)	(919)
Юридичні послуги	(1 154)	(1 482)
Технічне обслуговування	(737)	(1 185)
Страховання	(405)	(13 640)
Клінічні експертизи	(14)	(12 424)
Інші адміністративні витрати	(31 537)	(24 718)
	(441 725)	(367 849)

10. Інші операційні витрати

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

	2020	2019
Страховання	(205 634)	(60 205)
Витрати на створення резерву на премії	(84 179)	-
Списання податкового кредиту	(23 131)	(13 117)
Благодійна діяльність та пожертви	(13 466)	(47 263)
Безоплатна передача товару	(4 388)	-
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків	(2 708)	-
Утилізація відходів	(2 449)	(1 531)
Штрафи та пені	(1 284)	(6 137)
Витрати на створення резерву під судові справи	(101)	(2 716)
Амортизація	(81)	(231)
Списання продукції та втрати від знецінення запасів	(75)	(64 244)
Витрати від реалізації зразків та супутньої продукції	-	(10 280)
Уцінка необоротних активів	-	(7 702)
Інші операційні витрати	(11 501)	(11 694)
	(348 997)	(225 120)

11. Витрати на дослідження та розробку

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

	2020	2019
Експертні послуги	(43 022)	(13 639)
Витрати на утримання персоналу	(31 433)	-
Амортизація ОС	(13 692)	-
Витратні матеріали	(3 294)	(18 206)
Відрядження	(1 107)	-
Інші витрати	(894)	-
	(93 442)	(31 845)

12. Фінансові витрати

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

	2020	2019
Витрати з фінансової оренди	(18 661)	(13 852)
Відсотки за кредит	(9 799)	(1 229)
Порука	(7 748)	-
Фінансові гарантії	(294)	(34 412)
	(36 502)	(49 493)

13. Податок на прибуток

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

	2020	2019
Об'єкт оподаткування:	1 227 038	696 612
<i>Теоретична сума податкового зобов'язання/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18 %</i>	(220 867)	(125 390)
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	44 151	(20 512)
Відстрочений податок на прибуток:		
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	(42 418)	(551)
Витрати з податку на прибуток	(219 134)	(146 453)

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	336 128	539 120	79 851	124 638	76 880	1 156 617
Находження	18 006	41 172	10 092	12 684	29 218	111 172
Вибуття	(1 154)	(5 397)	(1 009)	(3 210)	(5)	(10 775)
На 31 грудня 2019	352 980	574 895	88 934	134 112	106 093	1 257 014
Переведення	-	(7 255)	(9 321)	(29)	16 605	-
Находження	44 808	304 769	12 427	10 701	15 029	387 734
Вибуття	-	(1 098)	(4)	(7 582)	(31)	(8 715)
На 31 грудня 2020	397 788	871 311	92 036	137 202	137 696	1 636 033
Накопичена амортизація						
На 1 січня 2019	(106 620)	(281 178)	(53 243)	(67 674)	(29 210)	(537 925)
Нарахування за рік	(20 487)	(96 200)	(12 001)	(19 194)	(9 748)	(157 630)
Знецінення	-	(3 965)	(4 130)	(29)	-	(8 124)
Списано при вибутті	-	5 160	-	2 663	-	7 823
На 31 грудня 2019	127 107	376 183	69 374	84 234	38 958	(695 856)
Переведення	-	(7 317)	(9 260)	(29)	16 606	-
Нарахування за рік	(22 971)	(78 470)	(9 613)	(19 802)	(21 997)	(152 853)
Списано при вибутті	-	192	-	5 963	27	6 182
На 31 грудня 2020	(150 078)	(461 778)	(88 247)	(98 102)	(44 322)	(842 527)
Чиста балансова вартість						
На 31 грудня 2020	247 710	409 533	3 789	39 100	93 374	793 506
На 31 грудня 2019	225 873	198 712	19 560	49 878	67 135	561 158
На 1 січня 2019	229 508	257 942	26 608	56 964	47 670	618 692

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

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

У 2020 році витрати на амортизацію у сумі 152 853 тис. грн. (у 2019 році – 157 630 тис. грн.) були включені: до складу собівартості реалізованої продукції та незавершеного виробництва, адміністративних витрат, витрат на збут, витрат досліджень та розробку та інших витрат.

Станом на 31.12.2020 основні засоби включають 301 113 тис. грн. (31.12.2019 – 241 154 тис. грн повністю амортизованих активів, які знаходяться в експлуатації).

Станом на 31 грудня 2020 року Група Компаній використовувала в якості забезпечення за позикою від ЄБРР основні засоби балансовою вартістю у сумі 145 026 тис. грн, а також будівлі передані під іпотеку, балансова вартість яких становить 22 279 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року ознак знецінення основних засобів не спостерігається.

15. Активи у формі права користування

Станом на 31 грудня актив в праві користування включали наступне:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Будинки та споруди	110 772	79 773
Машини та обладнання	6 026	7 804
	116 798	87 577

Зобов'язання з оренди

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

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	37 601	21 688
Від 1 до 5 років	63 546	61 034
	101 147	82 722
	2020	2019
Витрати з фінансової оренди	(18 661)	(13 852)
Амортизація активу права користування	(38 782)	(27 387)
	(57 443)	(41 239)

16. Незавершені капітальні інвестиції

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

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Баланс на початок періоду	350 034	179 881
Надходження	202 711	283 428
Переведення в основні засоби та нематеріальні активи	(410 184)	(113 275)
Баланс на кінець періоду	142 561	350 034

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	40 376	3 387	4 169	47 932
Надходження	-	44	2 491	2 535
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2019	40 376	3 431	6 660	50 467
Надходження	-	-	186	186
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2020	40 376	3 431	6 846	50 653
Накопичена амортизація				
На 1 січня 2019	(40 222)	(2 122)	(1 031)	(43 375)
Нарахування за рік	(33)	(134)	(779)	(946)
Списано при вибутті	-	-	-	-
На 31 грудня 2019	(40 255)	(2 256)	(1 810)	(44 321)
Нарахування за рік	(14)	(136)	(1 246)	(1 396)
Списано при вибутті	-	-	-	-
На 31 грудня 2020	(40 269)	(2 392)	(3 056)	(45 717)
Чиста балансова вартість				
На 31 грудня 2020	107	1 039	3 790	4 936
На 31 грудня 2019	121	1 175	4 850	6 146
На 1 січня 2019	154	1 265	3 138	4 557

18. Інвестиції

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

Назва асоційованого підприємства	Основна діяльність	%	31 грудня 2020	31 грудня 2019
ТОВ «ВДАЧА ПЛЮС»	Будівництво	33,2%	17 617	17 371
ТОВ «Ю-ФАРМ»	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	49%	4 471	4 530
ТОВ «ЮРІЯ-ФОРТУНА»	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	24%	21 001	19 015
			43 089	40 916

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

	ТОВ «Ю-ФАРМ»	ТОВ «ВДАЧА ПЛЮС»	ТОВ «ЮРІЯ-ФОРТУНА»
Балансова вартість інвестиції станом на 01.01.2019	4 869	12 322	21 374
Нерозподілений прибуток за 2019 р.	(691)	15 152	(9 831)
Дивіденди виплачені	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-
Частка у чистих активах асоційованого підприємства (%)	49%	33,32%	24%
Балансова вартість інвестиції станом на 31.12.2019	4 530	17 371	19 015
Нерозподілений прибуток за 2020 р.	(120)	736	8 275
Дивіденди виплачені	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-
Частка у чистих активах асоційованого підприємства (%)	49%	33,32%	24%
Балансова вартість інвестиції станом на 31.12.2020	4 471	17 617	21 001

Інші інвестиції:

Назва підприємства	Основна діяльність	%	31 грудня 2020	31 грудня 2019
ТОВ «ФАРМЛІЗИНГ»	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	18,5%	7 585	7 585

Інвестиція у компанію ТОВ «ФАРМЛІЗИНГ» обліковується по справедливій вартості через прибутки та збитки. Ознак знецінення станом на 31.12.2019 та 31.12.2020 року не спостерігалось.

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	01 січня 2019
Резерв на знецінення запасів	35 672	(12 671)	48 343	(4 409)	52 752
Резерв на дебіторську заборгованість	5 414	(24 295)	29 709	(9 013)	38 722
Уцінка основних засобів	535	535	-	-	-
Забезпечення на знижки	448	(11)	459	(235)	694
Резерв на повернення	433	(307)	740	(809)	1 549
Забезпечення під судові справи	63	(426)	489	489	-
Різниця по переоцінці основних засобів	(6 602)	(5 243)	(1 359)	4 273	(5 632)
	35 963	(42 418)	78 381	(9 704)	88 085

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
Сировина	488 403	400 292
Товари	324 689	484 690
Напівфабрикати	17 447	16 810
Паливо	-	2 827
Актив у формі права на повернення товарів	(63 543)	3 050
Інші запаси	11 775	10 725
	778 771	918 394
Резерв на знецінення	(198 177)	(268 575)
	580 594	649 819

Рух резерву на знецінення запасів:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Баланс на початок період	(268 575)	(293 070)
Нарахування	(91 601)	24 495
Використання/коригування	161 999	-
Баланс на кінець періоду	(198 177)	(268 575)

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	725 203	620 624
Резерв під очікувані кредитні збитки	(30 080)	(165 048)
	695 123	455 576
Інша дебіторська заборгованість	61 095	8 452
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	(2 813)
	61 095	5 639
Надана фінансова допомога та позики	352 574	241 393
Дебіторська заборгованість по податках	47 138	22 583
	399 712	263 976
	1 155 930	725 191

Станом на 31.12.2020 дебіторська заборгованість по фінансовій допомозі складає 352 574 тис. грн. (31.12.2019 – 241 393 тис. грн.) надана на поворотній безвідсотковій основі. Згідно договору заборгованість позики визначена як до запитання.

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

31 грудня 2020 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					Всього
	Непростро- чена	<30 днів	31-90 днів	91-365 днів	>365 днів	
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0,22%	1,40%	1,59%	7,33%	19,89%	-
Валова балансова вартість до знецінення	494 318	21 358	34 660	52 709	122 158	725 203
Резерв під кредитні збитки	(1 066)	(298)	(551)	(3 865)	(24 300)	(30 080)
Торгова дебіторська заборгованість	493 252	21 060	34 109	48 844	97 858	695 123

31 грудня 2019 року

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

Рух резерву під очікувані кредитні збитки по торговій та іншій дебіторській заборгованості:

	Торгова дебіторська заборгованість	Інша дебіторська заборгованість
Резерв на знецінення на 01 січня 2019 року	(215 122)	(2 813)
Відновлення резерву на очікувані кредитні збитки	-	-
Сторно резерву на знецінення впродовж року	50 074	-
Резерв на знецінення на 31 грудня 2019 року	(165 048)	(2 813)
Використання резерву очікуваних кредитних збитків	4 385	2 813
Сторно резерву на знецінення впродовж року	130 583	-
Резерв на знецінення на 31 грудня 2020 року	(30 080)	-

22. Аванси видані

Станом на 31 грудня аванси включали наступне:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Аванси видані постачальникам	16 118	153 890
Аванси видані (в іноземній валюті)	39 448	-
Витрати майбутніх періодів	29 936	18 313
Аванси видані по податках	211	-
	85 713	172 203

23. Операції з пов'язаними сторонами

а) Операції з пов'язаними сторонами

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Оборотні активи		
Торгова дебіторська заборгованість	383 983	287 709
Надана фінансова допомога та позики	346 263	227 905
Аванси видані постачальникам	15 523	8 223
Поточні зобов'язання		
Фінансова допомога та роялті	70 062	81 084
Торгова кредиторська заборгованість	71 739	69 314
Аванси отримані	-	350

	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних сторін	
	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Інші пов'язані сторони	611 570	416 357	227 946	181 964

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

	Заборгованість ПС		Заборгованість перед ПС	
	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Інші пов'язані сторони	745 770	523 837	141 801	150 747

	Фінансові витрати		Витрати з продажу та реалізації	
	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Інші пов'язані сторони	13 726	9 857	28 252	19 937

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	57 447	42 082
Витрати по соціальному страхуванні	1 289	1 177
Виплачені дивіденди	-	-
	58 736	43 259

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 в касі в національній валюті	71	55
Грошові кошти на банківському рахунку в національній валюті	220 643	82 159
Грошові кошти на банківському рахунку в іноземній валюті	899 956	17 713
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	474	1 511
	1 121 144	101 438

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

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
UAH	221 189	83 725
EUR	816 307	12 176
USD	83 648	5 364
TJS	-	1
UZS	-	122
KZT	-	49
VND	-	1
	1 121 144	101 438

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років немає обмежень в використанні грошових коштів та їх еквівалент.

25. Власний капітал

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Emteko Holding	1 084	-
Мирончук В.В.	232	232
EMTEKO Limited	-	1 084
Марченко Н.В.	232	232
	1 548	1 548

Статутний капітал станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років повністю сплачений.

На 31 грудня 2020 додатковий капітал складає 30 000 тис. грн. (на 31 грудня 2019 року: 54 304 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

Торгова та інша кредиторська заборгованість Групи представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торгова кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками	102 274	139 983
Торгова кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	243 834	365 586
	346 108	505 569
Фінансова допомога та роялті	92 962	112 332
Заборгованість по нарахованих дивідендах	-	30 191
Аванси отримані	5 769	3 340
Заборгованість перед працівниками	3 432	20 578
Заборгованість перед орендодавцем	2 109	-
Нараховані зобов'язання з податків	25 919	14 656
Заборгованість по соціальному страхуванню	261	4 297
Інша кредиторська заборгованість	886	7 226
	131 338	192 620
	477 446	698 189

27. Довгострокові кредити

Станом на 31 грудня 2020 року довгострокові кредити були представлені кредитами (станом на 31 грудня 2019 року відсутні), отриманими на наступних умовах:

Банк	Ставка	Строк	Валюта	31.12.2020
Європейський банк реконструкції та розвитку	4%	31.05.2026	EUR	521 094

Станом на 31 грудня 2020 Компанія використовувала забезпечення за позицією від ЄБРР основні засоби з балансовою вартістю у сумі 167,306 тисяч гривень (2019: нуль тисяч гривень).

Компанія зобов'язана дотримуватись певних фінансових та нефінансових умов стосовно позик, отриманих від ЄБРР. Компанія не порушувала жодних з цих умов станом на 31 грудня 2020 і 2019 років.

Узгодження зобов'язань за довгостроковими кредитами, які виникають у результаті фінансової діяльності

У таблиці нижче подано детальну інформацію про зміни у зобов'язаннях Компанії за довгостроковими кредитами, які виникають у результаті фінансової діяльності, включно з грошовими та негрошовими змінами. Зобов'язання за довгостроковими кредитами, які виникають у результаті фінансової діяльності, стосуються зобов'язань, стосовно яких потоки грошових коштів були, або майбутні потоки грошових коштів будуть, класифіковані у звіті Компанії про рух грошових коштів як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

31 грудня 2020 року	Залишок на початок періоду	Надходження/ (вибуття) грошових коштів	Виплата процентів	Процентні витрати	Курсові різниці	31 грудня 2020 року
Тіло за кредитами	-	455 445	-	-	65 649	521 094
Заборгованість по нарахованим відсоткам по кредитам	-	-	(8 090)	9 799	86	1 795

28. Резерви та забезпечення

	Забезпечення на знижки покупцям	Забезпечення правових позовів	Забезпечення на повернення	Забезпечення на відпустку	Забезпечення інших витрат і платежів	Забезпечення під премії	Всього
Первісна вартість							
На 1 січня 2019	3 856	-	8 604	42 323	1 569	-	56 352
Нараховано	(1 308)	2 716	(4 494)	88 071	1 648	-	86 633
Використано	-	-	-	(74 747)	(3 217)	-	(77 964)
На 31 грудня 2019	2 548	2 716	4 110	55 647	-	-	65 021
Нараховано	(51)	101	265 483	79 742	(9 844)	-	335 431
Використано	(9)	(2 470)	(267 189)	(65 331)	10 011	84 179	(240 809)
На 31 грудня 2020	2 488	347	2 404	70 058	167	84 179	159 643

29. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

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

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

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:

у тисячах гривень	Позики та дебіторська заборгованість	Усього
Активи		
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 24)</i>		
- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	1 121 144	1 121 144
<i>Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 21)</i>		
- Торгова дебіторська заборгованість	695 123	695 123
- Інша поточна дебіторська заборгованість	460 807	460 807
<i>Інвестиції (Примітка 18)</i>		
- Інвестиції	50 674	50 674
УСЬОГО АКТИВИ	2 327 748	2 327 748

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

у тисячах гривень	Позики та дебіторська заборгованість	Усього
Активи		
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 24)</i>		
- Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	101 438	101 438
<i>Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 21)</i>		
- Торгова дебіторська заборгованість	455 576	455 576
- Інша поточна дебіторська заборгованість	269 615	269 615
<i>Інвестиції (Примітка 18)</i>		
- Інвестиції	48 501	48 501
УСЬОГО АКТИВИ	875 130	875 130

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	1 121 144	1 121 144	101 438	101 438
<i>Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 21)</i>				
- Торгова дебіторська заборгованість	695 123	695 123	455 576	455 576
- Інша поточна дебіторська заборгованість	460 807	460 807	269 615	269 615
Інвестиції (Примітка 18)				
- Інвестиції	50 674	50 674	48 501	48 501
Всього	2 327 748	2 327 748	875 130	875 130
Фінансові зобов'язання				
Довгострокові кредити				
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 26)	346 108	346 108	505 569	505 569
Інша кредиторська заборгованість (Примітка 26)	131 338	131 338	192 620	192 620
Поточні зобов'язання по нарахованих відсоткам по кредитам	1 795	1 795	-	-
Всього	1 000 335	1 000 335	698 189	698 189

30. Управління фінансовими ризиками

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

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

- інформація про доходи та витрати розкривається у Примітках 5-13;
- інформація про грошові кошти розкривається в Примітці 24;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкривається в Примітці 21;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита в Примітці 26.

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

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

1. Ризик державного середовища

В Україні відбулися політичні та економічні зміни які можуть продовжувати впливати на діяльність Групи. В даний час в Україні виникає низка економічних проблем, які ускладнюються триваючим військовим конфліктом на сході країни. Однак країна має потенціал стати більш конкурентоспроможною та 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 Групи. Ця фінансова звітність представляє поточну оцінку керівництва бізнес-середовища України щодо діяльності Групи та її фінансової позиції. Однак майбутні умови можуть відрізнитися 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 Групи впливають і на рівень цін, і на динаміку цінового ризику. Зазвичай, Група може підвищувати ціни лише до рівня інфляції, так як існують значні обмеження державного регулятора на певні діючі речовини. Група активно досліджує, контролює та управляє всіма ціновими ризиками. Основні законодавчі нормативи, що впливають на механізм ціноутворення Групи є Закон про ціни і ціноутворення та Постанова державного регулювання цін на лікарські засоби та вироби медичного призначення.

4. Кредитний ризик

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

Чутливість до кредитного ризику

Балансова сума фінансових активів - це максимальна величина, яка підлягає фінансовому ризику. Максимальне значення кредитного ризику станом на станом на 31 грудня 2020, 31 грудня 2019 року відображається в таблиці нижче:

Активи у звіті про фінансовий стан		31 грудня 2020	31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість	21	695 123	455 576
Інша поточна дебіторська заборгованість	21	460 807	269 615
Інвестиції	18	50 674	48 501
Грошові кошти та їх еквіваленти	24	1 121 144	101 438
Всього:		2 327 748	875 130

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

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

5. Ризик ліквідності

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

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

Керівництво щомісяця розглядає прогнози грошових потоків Групи Компаній. Управління потребами ліквідності Групи Компаній здійснюється за допомогою як короткострокових, так і

довгострокових прогнозів, а також шляхом забезпечення наявності фінансових коштів від належної кількості відповідних кредитних механізмів.

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

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

Активи в порядку зменшення ліквідності	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Найбільш ліквідні активи (A1)	1 121 144	101 438
Активи, що швидко реалізуються (A2)	1 241 643	897 394
Активи, що реалізуються повільно (A3)	580 594	649 819
Важкорезалізовані активи (A4)	1 199 718	1 145 188
Всього:	4 143 099	2 793 839

Зобов'язання за зростанням строку погашення	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Найбільш ліквідні зобов'язання (P1)	691 605	792 315
Короткострокові зобов'язання (P2)	37 601	21 688
Довгострокові зобов'язання (P3)	584 640	61 034
Власний капітал (P4)	2 829 253	1 918 802
Всього:	4 143 099	2 793 839

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

Надлишок (дефіцит) активів та зобов'язань	31 грудня 2020	31 грудня 2019
1	429 539	(690 877)
2	1 204 042	875 706
3	(4 046)	588 785
4	(1 629 535)	(773 614)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо: A1 > P1, A2 > P2, A3 > P3, A4 < P4. Станом на 31 грудня 2020 року три умови ліквідності виконані (31 грудня 2019 року: три). У наступній таблиці наведено аналіз ліквідності Групи Компаній 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	1,537	0,125
Коефіцієнт швидкої ліквідності	3,240	1,227
Коефіцієнт поточної ліквідності	4,036	2,025

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку Група Компаній може повернути негайно. В межах норми дане співвідношення не повинно бути нижче показника 0,2. Станом на 31 грудня 2020 року Група Компаній може негайно погасити 153,7% кредиторської заборгованості (31 грудня 2019 року: 12,5%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, у якій частині ліквідні активи Групи Компаній покривають власні поточні зобов'язання. До ліквідних активів належать усі оборотні активи Групи Компаній, крім запасів. Співвідношення що забезпечує нормові показники становить від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31 грудня 2020 року ліквідні активи Групи Компаній покривають її короткострокову заборгованість на 324% (31 грудня 2019 року: 122,7%). 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 Групи Компаній є достатньо коштів для виконання короткострокових зобов'язань.

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

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2020	До 1 року	1-5 років	Більше 5 років	Усього
Позики	-	-	521 094	521 094
Зобов'язання з фінансової оренди	-	63 546	-	63 546
Короткострокова заборгованість з фінансової оренди	37 601	-	-	37 601
Торгова та інша кредиторська заборгованість	477 446	-	-	477 446
Поточні зобов'язання по нарахованих відсоткам по кредитах	1 795	-	-	1 795
Всього:	516 842	63 546	521 094	1 101 482

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2019	До 1 року	1-5 років	Більше 5 років	Усього
Зобов'язання з фінансової оренди	21 688	61 034	-	82 722
Торгова та інша кредиторська заборгованість	698 189	-	-	698 189
Всього:	719 877	61 034	-	780 911

6. Валютний ризик

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

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

Переважно Група Компаній здійснює свою діяльність у наступних валютах: Долар США, Євро.

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

31.12.2020:	USD	EUR	Інші	Всього
Грошові кошти	83 648	816 307	-	899 955
Торговельна дебіторська заборгованість	73 716	245 978	-	319 694
Інша дебіторська заборгованість	54 942	-	-	54 942
Торгова кредиторська заборгованість	(121 484)	(124 118)	(32)	(245 634)
Довгострокові позики	-	(521 094)	-	(521 094)
Загальна балансова вартість, яка піддається ризику	90 822	417 073	(32)	507 863

31.12.2019:	USD	EUR	Інші	Всього
Грошові кошти	5 364	12 177	173	17 714
Торговельна дебіторська заборгованість	63 893	156 313	-	220 206
Інша дебіторська заборгованість	4 576	1 518	12	6 106
Торгова кредиторська заборгованість	(262 066)	(85 437)	-	(347 503)
Загальна балансова вартість, яка піддається ризику	(188 233)	84 571	134	(103 477)

У таблиці нижче представлена чутливість прибутку Групи Компаній до оподаткування до можливого помірною зміни валютного курсу, коли інші компоненти залишаються незмінними:

	Збільшення/ зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
31.12.2020		
USD	10%	9 082
USD	(10%)	(9 082)
EUR	10%	41 707
EUR	(10%)	(41 707)
Інші	10%	3
Інші	(10%)	(3)
31.12.2019		
USD	10%	(18 823)
USD	(10%)	18 823
EUR	10%	8 457
EUR	(10%)	(8 457)
Інші	10%	13
Інші	(10%)	(13)

7. Управління капіталом

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

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

Розрахунок фінансових показників	Примітка	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Статутний капітал	25	1 548	1 548
Нерозподілений прибуток		2 048 189	1 287 009
Додатковий капітал		30 000	54 304
Власний капітал		2 079 737	1 342 861
Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди	15	63 546	61 034
Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями з фінансової оренди	15	37 601	21 688
Торгова кредиторська заборгованість	26	346 108	505 569
Довгострокові кредити	27	521 094	-
Поточні зобов'язання по нарахованих відсоткам по кредитам		1 795	-
Інша кредиторська заборгованість	26	131 338	192 620
Загальна заборгованість		1 101 482	780 911
Грошові кошти та їх еквіваленти	24	(1 121 144)	(101 438)
Чистий борг		(19 662)	679 473
Загальний капітал та чистий борг		2 060 075	2 022 334
Чистий борг / Загальний капітал		(0,01)	0,34

Сума нерозподіленого прибутку Групи Компаній 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 Групи Компаній склав 1 007 904 тис. грн. (2019 рік: 550 159 тис. грн.). Загальна заборгованість станом на 31 грудня 2020 року збільшилась на 41,15% порівняно з 31 грудня 2019 року.

8. Операційний ризик

У 2020 та 2019 роках фінансові результати Групи Компаній характеризуються високими показниками. Прибуток Групи Компаній склав за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року 1 007 904 тис. грн. (2019 рік: 550 159 тис. грн.). Слід зазначити, що в 2020 році Група Компаній збільшила обсяги продажів за рахунок розширення регіонального ринку та маркетингової діяльності.

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

31. Події після звітного періоду

Після звітної дати не було суттєвих подій, які могли б вплинути на розуміння даної фінансової звітності окрім стрімкого поширення пандемії Covid-19 та термінові карантинні заходи, яких змушені були вжити уряди фактично всіх країн світу, поставили організації в абсолютно нові умови роботи. Група компаній максимально швидко адаптувалася до нової реальності ведення бізнесу. Група Компаній здійснила ряд заходів щодо непланового скорочення витрат у зв'язку із зменшенням обсягів виручки. Однак враховуючи специфіку діяльності 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 Групи Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Компанії за 2020 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.