



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

**МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТА
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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	13
3. Основні положення облікової політики	16
4. Суттєві оцінки і допущення	26
5. Дохід	27
6. Собівартість реалізованої продукції	27
7. Інші операційні доходи	27
8. Витрати з продажу та реалізації	27
9. Адміністративні витрати	28
10. Витрати на дослідження і розробку	28
11. Інші операційні витрати	28
12. Фінансові доходи	28
13. Фінансові витрати	28
14. Податок на прибуток	29
15. Основні засоби	29
16. Активи у формі права користування	29
17. Незавершені капітальні інвестиції	30
18. Нематеріальні активи	30
19. Інвестиції в дочірні компанії	30
20. Відстрочені податкові активи	31
21. Запаси	31
22. Торгова та інша дебіторська заборгованість	31
23. Аванси видані	32
24. Операції з пов'язаними сторонами	32
25. Грошові кошти та їх еквіваленти	33
26. Статутний капітал	34
27. Торгова та інша кредиторська заборгованість	34
28. Резерви та забезпечення	35
29. Справедлива вартість фінансових інструментів	36
30. Управління фінансовими ризиками	37
31. Події після звітного періоду	41

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності (далі – «фінансова звітність»), яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Медичний центр «М.Т.К.»» (далі – «Компанія») станом на 31 грудня 2023 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена керівництвом 22 березня 2024 року.

Від імені Компанії:



Деркач Д. І.
Генеральний директор



Мойсеєнко О.А.
Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Медичний центр «М.Т.К.» (далі – «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року та Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Медичний центр «М.Т.К.» на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

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

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

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 у фінансовій звітності, що обґрунтовує причину того, що Компанія не складає консолідовану фінансову звітність відповідно до вимог МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність». Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Оцінка дебіторської заборгованості

Як зазначено у Примітці 22, Компанія для оцінки заборгованості застосовує МСФЗ 9 та визначає очікувані кредитні збитки, проводить оцінку заборгованостей. Суттєва сума дебіторської забор-

гованості та необхідність використання суджень та надійних даних при визначенні резерву кредитних збитків мають значний вплив на визначення фінансового результату поточного періоду. Ми отримали розуміння політики Компанії, процесів і процедур контролю для оцінки очікуваних кредитних втрат за торговельною дебіторською заборгованістю.

В ході аудиту ми:

- Ми оцінили методологію Компанії щодо розрахунку очікуваних кредитних збитків з використанням матриці забезпечення та її відповідність вимогам МСФЗ 9;
- Ми перевірили дані Компанії торговельної дебіторської заборгованості та провели альтернативні перерахунки очікуваних кредитних збитків, які визначаються на основі матриці резервування;
- Ми перевірили повноту та точність відповідних розкриттів у фінансовій звітності.

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

Інша інформація

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

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

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

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора у зв'язку з представленням інформації у Звіті про управління за 2023 рік.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «КроуЕрфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Л.Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято керівником Товариства з обмеженою відповідальністю «Медичний центр «М.Т.К.» 27.11.2023.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 5 років.

Аудит проведений на підставі договору від 27.11.2023 № 27/11/23-3. Послуги надавалися в строки з 27.11.2023 до 08.04.2024.

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

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

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Компанії або контролюванім нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

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

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

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Директор

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

Богданова О.С.

Ключовий партнер з аудиту

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

Воробієнко А.Є.

м. Київ,

08 квітня 2024 року



ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Прим.	2023	2022
Дохід	5	4 273 331	3 101 524
Собівартість	6	(3 475 710)	(2 531 313)
Валовий прибуток		797 621	570 211
Прибуток/(збиток) від операційної курсової різниці		(136)	(13 349)
Витрати з продажу та реалізації	8	(497 931)	(323 698)
Адміністративні витрати	9	(74 135)	(66 454)
Витрати на дослідження і розробку	10	(20 279)	(13 311)
Інші операційні витрати	11	(192 974)	(148 800)
Інші операційні доходи	7	189 358	27 445
Операційний прибуток		201 524	32 044
Фінансові доходи	12	409 200	136 400
Фінансові витрати	13	(9 776)	(10 730)
Прибуток до оподаткування		600 948	157 714
Витрати з податку на прибуток	14	(41 642)	(8 763)
Прибуток за рік		559 306	148 951
Всього сукупний дохід після оподаткування за звітний рік		559 306	148 951

Від імені Компанії:



Деркач Д. І.
Генеральний директор



Мойсеєнко О.А.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 13-40 є невід'ємною частиною фінансової звітності

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Активи		31.12.2023	31.12.2022
Необоротні активи			
Основні засоби	15	122 045	92 082
Авансовані платежі за основні засоби		12 062	552
Активи у формі права користування	16	62 324	84 816
Незавершені капітальні інвестиції	17	32 846	2 266
Нематеріальні активи	18	356	1 242
Інвестиції в дочірні компанії	19	27 342	27 342
Відстрочені податкові активи	20	8 353	9 066
Загальна сума необоротних активів		265 328	217 366
Оборотні активи			
Запаси	21	371 020	413 392
Торгова та інша дебіторська заборгованість	22	755 873	525 960
Аванси видані	23	271 494	60 943
Грошові кошти та їх еквіваленти	25	290 273	358 112
Інші оборотні активи		1 263	975
Загальна сума оборотних активів		1 689 923	1 359 382
Всього активів		1 955 251	1 576 748
Капітал і зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	26	1 548	1 548
Інший додатковий капітал	26	112 255	30 000
Нерозподілений прибуток		1 250 303	1 123 813
Всього капітал		1 364 106	1 155 361
Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Зобов'язання з фінансової оренди	16	37 265	65 749
Загальна сума довгострокових зобов'язань		37 265	65 749
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	27	461 765	291 123
Короткострокова заборгованість з фінансової оренди	16	26 151	21 271
Зобов'язання з податку на прибуток		-	712
Резерви та забезпечення	28	65 964	42 532
Загальна сума поточних зобов'язань		553 880	355 638
Всього зобов'язання		591 145	421 387
Всього капітал і зобов'язання		1 955 251	1 576 748

Від імені Компанії:



Деркач Д. І.
Генеральний директор




Мойсеєнко О.А.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 13-42 є невід'ємною частиною фінансової звітності

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Інший додатковий капітал	Нерозподіле- ний прибуток	Всього капітал
На 31 грудня 2021	1 548	30 000	977 510	1 009 058
Прибуток за період	-	-	148 951	148 951
Інші зміни	-	-	(2 648)	(2 648)
На 31 грудня 2022	1 548	30 000	1 123 813	1 155 361
Прибуток за період	-	-	559 306	559 306
Внесок у додатковий капітал	-	82 255	-	82 255
Дивіденди	-	-	(432 800)	(432 800)
Інші зміни	-	-	(16)	(16)
На 31 грудня 2023	1 548	112 255	1 250 303	1 364 106

Від імені Компанії:



Деркач Д. І.
Генеральний директор




Мойсеєнко О.А.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 13-42 є невід'ємною частиною фінансової звітності

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Грошові потоки від операційної діяльності	31 грудня 2023	31 грудня 2022
ЗНадходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4 639 326	3 308 669
Повернення від постачальників	881	69 589
Повернення фінансової допомоги	88 665	18 145
Оренди	6 461	5 141
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	36 607	4 918
Фонду соціального страхування	1 499	1 966
Інші надходження	18 586	8 924
	4 792 025	3 417 352
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(4 132 670)	(2 774 517)
Праці	(232 687)	(154 631)
Авансів	(98 918)	(45 033)
Зобов'язання з інших податків і зборів	(69 465)	(41 161)
Відрахування на соціальні заходи	(41 876)	(37 569)
Зобов'язання з податку на прибуток	(55 625)	(32 528)
Зобов'язання з податку на додану вартість	(41 287)	(24 412)
Повернення покупцям	(3 396)	(3 339)
Інші витрачання	(22 704)	(18 254)
	(4 698 628)	(3 131 444)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	93 397	285 908
Грошові потоки від інвестиційної діяльності		
Надходження від отриманих:		
Дивідендів	181 193	-
Цінних паперів	37 282	-
Інші надходження від інвестиційної діяльності	2 823	300
	221 298	300
Витрачання на:		
Придбання необоротних активів	(111 179)	(20 298)
Придбання цінних паперів	(39 047)	-
	(150 226)	(20 298)
Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності	71 072	(19 998)
Грошові потоки від фінансової діяльності		
Надходження від:		
Інші надходження	-	-
	-	-
Витрачання на:		
Виплату дивідендів	(203 052)	-
Оплату заборгованості з фінансової оренди	(36 537)	(36 800)
	(239 589)	(36 800)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності	(239 589)	(36 800)
Вплив змін валютного курсу на залишок грошових коштів	7 281	(44)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(75 120)	229 110
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	358 112	129 046
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	290 273	358 112

Від імені Компанії:

Деркач Д. І.
Генеральний директор



Мойсеєнко О.А.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 13-42 є невід'ємною частиною фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

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

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

В процесі здійснення дистриб'юторської діяльності цільовими функціями Компанії є:

- побудова організаційної структури дистрибутивних каналів і мереж;
- транспортування продукції, повернення неліквідів, зворотної тари і відходів;
- управління запасами, консолідація і розосередження товарів;
- підтримка стандартів якості продукції і логістичного сервісу;
- розташування дистрибутивних центрів (баз, складів) та інших ланок логістичної мережі;
- складування, зберігання продукції;
- забезпечення збереження і захисту товарів, страхування ризиків;
- моніторинг та інформаційна підтримка постачальників і т. д.

ТОВ «Медичний центр «М.Т.К.» володіє широкою мережею регіональних складів, площа яких становить 10 856 м².

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

Фактична адреса: 19, вул. Святослава Хороброго, м. Київ, Україна.

Середня кількість працівників Компанії за 2023 рік складає 556 співробітників (за 2022 рік: 546 співробітників).

Станом на 31 грудня 2023 і на 31 грудня 2022 років інформація про акціонерів представлена таким чином:

Найменування акціонера	Сума внеску (грн.)	Доля володіння (у відсотках)
ЕМТЕКО Holding, Латвія	1 084	70
Мирончук В.В.	232	15
Марченко Н.В.	232	15
Всього:	1 548	100

Материнською компанією ЕМТЕКО Holding, Латвія є ЕМТЕКО LIMITED, Кіпр (реєстраційний номер HE 386537), яка володіє 99,99% частки у статутному капіталі та є фактично контролюючою стороною.

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 року ТОВ «Медичний центр «М.Т.К.» не складатиме консолідовану фінансову звітність. Консолідовану фінансову звітність складатиме та публікуватиме материнське підприємство ЕМТЕКО LIMITED, Кіпр, яке здійснює повний контроль над ТОВ «Медичний центр «М.Т.К.». Опублікована консолідована фінансова звітність знаходиться у вільному доступі: <https://www.companies.gov.cy/en/>.

2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування для звітного періоду, що почався з 1 січня 2023 року. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 та запроваджує узгоджений на міжнародному рівні підхід до обліку страхових контрактів. До введення МСФЗ 17 у всьому світі існувало значне різноманіття щодо об-

ліку та розкриття інформації про страхові контракти, при цьому МСФЗ 4 дозволяв дотримуватися багатьох попередніх підходів до обліку договорів страхування.

Оскільки МСФЗ 17 застосовується до всіх договорів страхування, виданих суб'єктом господарювання (за винятком обмежених виключень зі сфери застосування), його прийняття може вплинути на нестраховиків. Компанія провела оцінку своїх контрактів та операцій і дійшла висновку, що перехід на МСФЗ 17 не вплинув на фінансову звітність Компанії.

Компанія застосувала МСФЗ 17 разом зі всіма поправками до нього, які були внесені до набрання ним чинності та набирають чинності одночасно з самим стандартом.

МСФЗ 17 не застосовується до Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

Поправки мають на меті зробити розкриття інформації про облікову політику більш інформативним шляхом заміни вимоги щодо розкриття інформації про «суттєву облікову політику» на «суттєву інформацію про облікову політику». Поправки також містять вказівки, за яких обставин інформація про облікову політику може вважатися суттєвою, а отже, вимагати розкриття. Ці зміни не впливають на оцінку або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Компанії, але впливають на розкриття інформації про її облікову політику.

Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – «Визначення бухгалтерських оцінок»

Поправки до МСБО 8 додають визначення бухгалтерських оцінок (замість «змін в бухгалтерських оцінках») як «грошових сум у фінансовій звітності, які містять невизначеність щодо їх вимірювання». Поправки також роз'яснюють, що зміна в обліковій оцінці, яка є результатом нової інформації або нових подій, не є виправленням помилки.

Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті єдиної операції»

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР»

У грудні 2021 року Організація економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) оприлюднила проект законодавчої бази для глобального мінімального податку, який, як очікується, використовуватиметься окремими юрисдикціями. Метою проекту є зменшення переміщення прибутку з однієї юрисдикції в іншу з метою зменшення глобальних податкових зобов'язань у корпоративних структурах.

У березні 2022 року ОЕСР оприлюднила детальні технічні вказівки щодо правил податкової реформи другого рівня (Pillar II). Користувачі фінансової звітності висловили Раді з МСФЗ занепокоєння щодо потенційних наслідків для обліку податку на прибуток, особливо для обліку відстрочених податків, що впливають із правил другого рівня. У відповідь на ці звернення 23 травня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 12.

Поправки запроваджують обов'язковий тимчасовий виняток для суб'єктів господарювання з визнання та розкриття інформації про відстрочені податкові активи та зобов'язання, пов'язані з впровадженням правил другого рівня країнами. Виняток набуває чинності негайно та заднім числом. Поправки також передбачають додаткові вимоги до розкриття інформації щодо підлягання суб'єкта господарювання правилам податкової реформи другого рівня, особливо до дати її вступу в силу. Дані поправки не застосовні для Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно існувати на кінець звітного періоду та повинно мати економічний зміст. На класифікацію зобов'язання не впливають наміри та очікування щодо того, чи суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання з ковенантами»

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди»

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного - «Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-орендаря визначити «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-орендарем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників»

У травні 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» з метою уточнення характеристик угод про фінансування постачальників та необхідності додаткового розкриття інформації про такі угоди. Вимоги до розкриття інформації мають на меті допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив механізмів фінансування постачальників на зобов'язання, грошові потоки суб'єкта господарювання та схильність до ризику ліквідності.

Зміни набудуть чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати, при цьому дозволено дострокове застосування. Очікується, що зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Облік в умовах неможливості конвертації»

15 серпня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Відсутність конвертації». Ці поправки вимагатимуть від компаній застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту, а також, коли це неможливо, при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, а також вимоги до розкриття інформації.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати, при цьому дозволяється дострокове застосування.

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.

2.2. Безперервність діяльності

Чистий прибуток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, склав – 559 306 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року: 148 951 тис. грн.).

Потенційний вплив можливих негативних змін курсу української гривні по відношенню до долара США представлено в Примітці 30.

Не дивлячись на вказані обставини протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія генерує достатній обсяг грошових коштів для покриття поточних зобов'язань, а також для часткового погашення довгострокових фінансових зобов'язань.

На думку керівництва Компанії, в тому випадку, якщо Компанія не зможе самостійно погасити довгострокові фінансові зобов'язання або інші зобов'язання в майбутньому, засновник Компанії зможе надати відповідну фінансову підтримку для своєчасного виконання зобов'язань шляхом реструктуризації заборгованості або надання додаткових фінансових ресурсів.

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної діяльності Компанії. Однак, Компанія продовжує роботу та здатна виконати зобов'язання перед своїми контрагентами.

Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності інших істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

Будівлі, обладнання та інші основні засоби відображаються в фінансовій звітності за доцільною собівартістю, 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 спосіб, визначений управлінським персоналом..

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

Зменшення корисності основних засобів

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

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

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

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

Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

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

Собівартість окремо придбаного нематеріального активу складається з:

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

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

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

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

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

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

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

Запаси

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

Собівартість запасів 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.

Вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО, який ґрунтується на припущенні, що першими використовуються запаси, які надійшли раніше, і, відповідно, запаси, які першими відпускаються у виробництво (продаж та інше вибуття), оцінюються за собівартістю перших за часом надходження запасів.

Бізнес-процеси компанії влаштовані таким чином, що даний підхід забезпечить більш достовірну оцінку руху та залишків запасів Компанії на дату балансу.

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

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

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

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

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

- індивідуальної оцінки: Інвентаризаційна комісія під час інвентаризації на кінець року (або звітну дату) оцінює стан запасів і при виявленні зовнішніх ознак знецінення визначає відсоток або суму знецінення окремої позиції запасів чи однорідної групи запасів, така сума знецінення відображається прямо у витратах періоду. Щодо запасів, які Компанія очікує реалізувати (продати), індивідуальна оцінка здійснюється шляхом уцінки до чистої вартості реалізації, якщо вона менша собівартості запасів, з відображенням уцінки прямо у витратах;

- на підставі аналізу строків придатності готової продукції та сировини.
- аналізу оборотності запасів: Компанія нараховує резерв на знецінення запасів, що визнані малорухомими, у сумі 100% їх балансової вартості. Аналіз здійснюється в розрізі номенклатурних груп. Номенклатурні групи, уцінені в рамках індивідуальної оцінки або за строками придатності не враховуються в даному аналізі. Компанія визначає, що малорухомими вважаються запаси щодо яких одночасно виконуються наступні умови:
- Запаси окремої номенклатурної групи є в наявності і на початок і на кінець звітного періоду;
- Залишок на кінець періоду становить більш ніж 80% від залишку на початок періоду;
- Показник малорухомості <0.5.

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

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

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

Фінансові активи

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

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

В 2023 році Компанія не проводила операції з такими активами.

Дебіторська заборгованість як фінансовий актив

Облік дебіторської заборгованості, що є фінансовим активом, здійснюється Компанією відповідно до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Компанія визнає дебіторську заборгованість як актив тоді, коли Компанія є стороною договору (домовленості) та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти (наприклад, виконане договірне зобов'язання щодо продажу товару).

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

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

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

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

Подальший облік такої дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю.

Торгівельна дебіторська заборгованість

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

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

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

Очікувані кредитні збитки

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

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

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

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

Для колективної оцінки дебіторської заборгованості Компанія застосовує інструмент матриці міграції.

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

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

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

Інвестиції

Підприємство називається дочірнім, якщо Компанія контролює таке підприємство. Компанія контролює об'єкт інвестування, якщо Компанія має право щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та здатна впливати на ці результати через свої власні повноваження щодо об'єкта інвестування.

Компанія обліковує інвестиції у дочірні підприємства за собівартістю і здійснює перевірку на предмет зменшення корисності згідно з вимогами МСБО 5 "Зменшення корисності активів".

Дивіденди, отримані від дочірнього підприємства, відображаються у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи у складі фінансових доходів, коли встановлено право Компанії отримати дивіденди.

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

Аванси видані постачальникам, не є фінансовим активом, оскільки їх погашення в звичайних умовах відбуватиметься в негрошовій формі в момент відвантаження товарів, надання послуг.

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

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

Фінансові зобов'язання

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

Торгова кредиторська заборгованість

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

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

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

Кредити отримані

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

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

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

- (а) Компанія несе витрати, пов'язані з активом, відповідають певним вимогам;
- (б) вона несе витрати по позиках; і
- (в) вона вживає заходів, що необхідні для підготовки активу до використання за призначенням або до продажу.

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

Оренда

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

Компанія як орендар

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

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

Компанія як орендодавець

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

Забезпечення

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

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

Винагороди працівникам

Витрати на оплату праці

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

Витрати на пенсійне забезпечення

Компанія здійснює відрахування до єдиного соціального фонду за своїх працівників. Розмір соціальних відрахувань в 2023 р. визначався за ставкою 22% від суми заробітної плати працівників до вирахування податків (з урахуванням максимальної бази) і відображається в складі відповідних операційних витрат в тому періоді, в якому проводиться облік заробітної плати. Компанія не здійснює додаткових пенсійних відрахувань і не несе інших аналогічних зобов'язань перед своїми працівниками.

Визнання виручки

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

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

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

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

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

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

Компанія визнає виручку лише у разі виконання наступних критеріїв:

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

суми компенсації, Компанія розглядає лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати.

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

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

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

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

Компанія передбачає окремі умови щодо повернення лікарських засобів у разі реалізації продукції, відповідно до ліцензійних вимог.

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

Суму вирахування з доходу щодо продукції, яку за очікуваннями Компанії буде повернуто, Компанія відображає шляхом вирахування з доходу за рахунок створеного резерву.

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

Визнання витрат

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

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

Фінансові доходи та витрати

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

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

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

Податки

Податок на додану вартість

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

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

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

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

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

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

в) 0 відсотків- по операціям з експорту продукції.

Поточний податок на прибуток

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

Поточний та відстрочений податки за період

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

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, ставка податку на прибуток підприємств для Компанії становила 18% (протягом року, який закінчився 31 грудня 2022 року 18%).

Пов'язані сторони

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

4. СУТТЄВІ ОЦІНКИ І ДОПУЩЕННЯ

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

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

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

1) Строки корисного використання об'єктів основних засобів

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

2) Резерви під знецінення активів

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

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

3) Забезпечення

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

4) Вимірювання справедливої вартості

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

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

Вимірювання справедливої вартості 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:

	2023	2022
Дохід від реалізації товарів	4 267 472	3 086 021
Дохід від надання послуг	5 859	15 503
	4 273 331	3 101 524

	2023	2022
Дохід від реалізації на національному ринку	4 020 352	2 988 621
Дохід від експортних операцій	252 979	112 903
	4 273 331	3 101 524

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

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

	2023	2022
Собівартість реалізованих товарів	(3 474 650)	(2 496 228)
Резерв на знецінення запасів	(1 060)	(35 085)
	(3 475 710)	(2 531 313)

7. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

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

	2023	2022
Компенсація збутових витрат	137 514	-
Дохід від отриманих відсотків	36 607	4 918
Роялті	14 000	20 000
Інші операційні доходи	1 237	2 527
	189 358	27 445

8. ВИТРАТИ З ПРОДАЖУ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2023	2022
Витрати на утримання персоналу	(291 549)	(188 564)
Паливо та інші мастильні матеріали	(45 401)	(42 226)
Реклама та маркетинг	(45 292)	(11 784)
Амортизація основних засобів	(35 884)	(33 200)
Обслуговування автомобілів	(24 895)	(17 221)
Транспортні витрати	(24 365)	(8 733)
Відрядження	(4 765)	(2 964)
Інші витрати з продажу та реалізації	(25 780)	((19 006)
	(497 931)	(323 698)

9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	2023	2022
Витрати на утримання персоналу	(29 149)	(25 830)
Консультаційні послуги	(10 088)	(8 340)
ІТ послуги	(6 540)	(7 186)
Амортизація основних засобів	(5 562)	(5 065)
Комунальні послуги та електроенергія	(4 733)	(4 470)
Страховання	(3 891)	(3 090)
Банківські витрати	(3 214)	(2 314)
Канцтовари, господарські товари та друк	(2 781)	(2 141)
Інші адміністративні витрати	(8 177)	(8 018)
	(74 135)	(66 454)

10. ВИТРАТИ НА ДОСЛІДЖЕННЯ І РОЗРОБКУ

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

	2023	2022
Витрати на утримання персоналу	(10 129)	(7 440)
Амортизація основних засобів	(6 232)	(3 450)
Витратні матеріали	(3 499)	(1 313)
Експертні послуги	(187)	(880)
Інші витрати	(232)	(228)
	(20 279)	(13 311)

11. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

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

	2023	2022
Страховання	(125 643)	(112 837)
Благодійна діяльність та пожертви	(20 834)	(18 640)
Витрати на створення резерву на премії	(23 312)	(12 897)
Інші операційні витрати	(23 185)	(4 426)
	(192 974)	(148 800)

12. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

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

	2023	2022
Дивіденди	409 200	136 400
	409 200	136 400

13. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

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

	2023	2022
Витрати з фінансової оренди	(9 776)	(10 730)
	(9 776)	(10 730)

14. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

	2023	2022
Об'єкт оподаткування:	600 948	157 714
Теоретична сума податкового зобов'язання/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18 %	(108 171)	(28 389)
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	67 241	15 105
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	(712)	4 521
Витрати з податку на прибуток	(41 642)	(8 763)

15. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість						
На 31 грудня 2021	89 104	14 977	10 976	63 937	35 436	214 430
Надходження	21	12 922	966	3 001	1 179	18 089
Вибуття	-	(1 934)	(353)	(109)	(282)	(2 678)
На 31 грудня 2022	89 125	25 965	11 589	66 829	36 333	229 841
Надходження	643	18 366	1 804	27 897	2 192	50 902
Вибуття	(672)	(491)	(511)	(1 689)	(251)	(3 614)
На 31 грудня 2023	89 096	43 840	12 882	93 037	38 274	277 129
Накопичена амортизація						
На 31 грудня 2021	(40 876)	(8 831)	(8 288)	(51 620)	(13 786)	(123 401)
Нарахування за рік	(4 265)	(2 098)	(1 596)	(5 386)	(3 691)	(17 036)
Списано при вибутті	-	1 934	353	109	282	2 678
На 31 грудня 2022	(45 141)	(8 995)	(9 531)	(56 897)	(17 195)	(137 759)
Нарахування за рік	(4 233)	(5 063)	(1 127)	(5 223)	(4 817)	(20 463)
Списано при вибутті	204	491	511	1 689	243	3 138
На 31 грудня 2023	(49 170)	(13 567)	(10 147)	(60 431)	(21 769)	(155 084)
Чиста балансова вартість						
На 31 грудня 2023	39 926	30 273	2 735	32 606	16 505	122 045
На 31 грудня 2022	43 984	16 970	2 058	9 932	19 138	92 082
На 31 грудня 2021	48 228	6 146	2 688	12 317	21 650	91 029

Станом на 31 грудня 2023 і 31 грудня 2022 років Компанія використовувала в якості забезпечення за позицією від ЄБРР транспортні засоби первісна вартість яких у сумі 21 549 тис. грн (31 грудня 2022: 21 549 тис. грн).

У 2023 році витрати на амортизацію у сумі 20 463 тис. грн. (у 2022 році – 17 036 тис. грн.) були включені: до складу адміністративних витрат, витрат на збут, витрат на дослідження і розробку.

Станом на 31.12.2023 року основні засоби включають 73 711 тис. грн. (31.12.2022 року – 55 465 тис. грн.) повністю амортизованих активів, які знаходяться в експлуатації.

На 31 грудня 2023 і на 31 грудня 2022 років Компанія провела тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно за роки, що закінчились 31 грудня 2023 і 31 грудня 2022 років, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались.

16. АКТИВИ У ФОРМІ ПРАВА КОРИСТУВАННЯ

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

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Будівлі та споруди	62 324	84 816
	62 324	84 816

Зобов'язання з оренди

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

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	26 151	21 271
Від 1 до 5 років	37 265	65 749
	63 416	87 020
	2023	2022
Витрати з фінансової оренди	(9 776)	(10 730)
Накопичена амортизація активу права користування	(27 838)	(23 508)
	(37 614)	(34 238)

17. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Баланс на початку періоду	2 266	575
Надходження	86 357	22 109
Переведення в основні засоби та нематеріальні активи	(55 777)	(20 418)
Баланс на кінець періоду	32 846	2 266

18. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

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

	Патенти	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість				
На 31 грудня 2021	585	2 055	48	2 688
Надходження	-	531	-	531
На 31 грудня 2022	585	2 586	48	3 219
Надходження	-	-	-	-
На 31 грудня 2023	585	2 586	48	3 219
Накопичена амортизація				
На 31 грудня 2021	(493)	(570)	(48)	(1 111)
Нарахування за рік	(14)	(852)	-	(866)
На 31 грудня 2022	(507)	(1 422)	(48)	(1 977)
Нарахування за рік	(14)	(872)	-	(886)
На 31 грудня 2023	(521)	(2 294)	(48)	(2 863)
Чиста балансова вартість				
На 31 грудня 2023	64	292	-	356
На 31 грудня 2022	78	1 164	-	1 242
На 31 грудня 2021	92	1 485	-	1 577

19. ІНВЕСТИЦІЇ В ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ

Інвестиції у дочірнє підприємство обліковуються за собівартістю. Ознак знецінення станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 не спостерігалось.

Назва дочірнього підприємства	Основна діяльність	%	31 грудня 2023	31 грудня 20212
ТОВ «Юрія-Фарм»	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	62%	27 342	27 342

20. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ

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

	31 грудня 2023	Зміна в 2023	31 грудня 2022	Зміна в 2022	31 грудня 2021
Резерв на знецінення запасів	6 128	(1 311)	7 439	5 901	1 538
Резерв на дебіторську заборгованість	942	191	751	(1 241)	1 992
Уцінка основних засобів	1	*(7)	8	(16)	24
Забезпечення на знижки	722	92	630	75	555
Резерв на повернення	255	52	203	(111)	314
Резерв на забезпечення інших витрат та платежів	71	71	-	-	-
Резерв на аудит	116	81	35	35	-
Резерв на судові позови	-	-	-	(130)	130
Різниця по переоцінці основних засобів	118	118	-	9	(9)
	8 353	(713)	9 066	4 522	4 544

Зміни у сумах відстрочених податкових активів за період 2023 та 2022 роки відображені у відповідній статті витрати з податку на прибуток Звіту про прибутки та збитки.

21. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси включали наступне:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Товари	398 741	450 276
Сировина	4 559	2 102
Паливо	115	491
Інші запаси	2 711	1 848
	406 126	454 717
Резерв на знецінення	(35 106)	(41 325)
	371 020	413 392

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Собівартість запасів визначається за методом ФІФО на момент їх вибуття.

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років запаси, що виступають забезпеченням кредитів та позик відсутні.

Станом на 31 грудня 2023 і 2022 років Компанія провела тестування запасів на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал прийняв рішення щодо нарахування резерву знецінення запасів.

Рух резерву на знецінення запасів:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Баланс на початок періоду	(41 325)	(8 547)
Нарахування	(1 060)	(35 085)
Використання	7 279	2 307
	(35 106)	(41 325)

22. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова дебіторська заборгованість	313 833	241 909
Резерв під очікувані кредитні збитки	(5 236)	(4 173)
	308 597	237 736
Дебіторська заборгованість по дивідендам	364 407	136 400
Надана фінансова допомога та позики	28 147	117 766
Дебіторська заборгованість по податках	15 688	3 875
Інша дебіторська заборгованість	39 034	30 183
	447 276	288 224
	755 873	525 960

Станом на 31.12.2023 дебіторська заборгованість по фінансовій допомозі складає 28 147 тис. грн. (31.12.2022 – 117 766 тис. грн.) надана на поворотній безвідсотковій основі. Згідно договору заборгованість позики визначена як до запитання.

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

31 грудня 2023 року

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

	Непро- строчена	<30 днів	31-90 днів	91-365 днів	>365 днів	Всього
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0,01%	0,65%	5,08%	5%	82,21%	
балансова вартість до знецінення	251 252	34 893	9 237	13 809	4 642	313 833
Резерв під кредитні збитки	(33)	(227)	(469)	(691)	(3 816)	(5 236)
Торгова дебіторська заборгованість	251 219	34 666	8 768	13 118	826	308 597

31 грудня 2022 року

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

	Непростро- чена	<30 днів	31-90 днів	91-365 днів	>365 днів	Всього
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0,02%	0,36%	3,88%	14,53%	2,18%	
балансова вартість до знецінення	155 003	13 997	4 772	19 630	48 507	241 909
Резерв під кредитні збитки	(27)	(50)	(185)	(2 852)	(1 059)	(4 173)
Торгова дебіторська заборгованість	154 976	13 947	4 587	16 778	47 448	237 736

Рух резерву очікуваних кредитних збитків по торговій та іншій дебіторській заборгованості:

	Дебіторська заборгованість з основної діяльності
Резерв на знецінення на 31 грудня 2021 року	(11 068)
Використання резерву очікуваних кредитних збитків	5 448
Сторно резерву на знецінення впродовж року	1 447
Резерв на знецінення на 31 грудня 2022 року	(4 173)
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків	(3 955)
Сторно резерву на знецінення впродовж року	2 892
Резерв на знецінення на 31 грудня 2023 року	(5 236)

23. АВАНСИ ВИДАНІ

Станом на 31 грудня аванси включали наступне:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Аванси видані постачальникам (у національній валюті)	231 186	45 981
Аванси видані (в іноземній валюті)	36 969	11 475
Витрати майбутніх періодів	3 339	3 487
	271 494	60 943

24. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Залишки по операціям станом на 31 грудня 2023 і 2022 років представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Надана фінансова допомога та позики		
Інші пов'язані сторони	27 695	116 260
Торгова дебіторська заборгованість		
Дочірня компанія	17 847	59 386
Інші пов'язані сторони	4 199	16 229
Аванси видані постачальникам		
Дочірня компанія	197 000	38 214
Інші пов'язані сторони	21 137	-
Інша дебіторська заборгованість		
Дочірня компанія	400 538	164 669
Інші пов'язані сторони	-	13 635
Торгова кредиторська заборгованість		
Дочірня компанія	214 823	231 555
Інші пов'язані сторони	75 412	14 102
Фінансова допомога та роялті		

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Інші пов'язані сторони	921	773
Заборгованість по нарахованим дивідендам		
Материнська компанія	130 427	-
Заборгованість перед орендодавцем		
Дочірня компанія	-	-
Інші пов'язані сторони	-	68
Аванси отримані		
Інші пов'язані сторони	1	212
Інша кредиторська заборгованість		
Дочірня компанія	-	-
Інші пов'язані сторони	1 461	1 348

Операції протягом 2023 і 2022 років представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Дохід		
Дочірня компанія	26 586	16 152
Інші пов'язані сторони	262 083	120 666
Інші операційні доходи		
Дочірня компанія	152 994	20 162
Фінансові доходи		
Дочірня компанія	409 200	136 400
Адміністративні витрати		
Дочірня компанія	850	850
Інші пов'язані сторони	1 070	2 594
Витрати з продажу та реалізації		
Інші пов'язані сторони	2 238	960
Фінансові витрати		
Дочірня компанія	982	1 088
Інші пов'язані сторони	5 787	6 624
Купівля фармацевтичної продукції		
Дочірня компанія	2 879 966	1 677 790
Інші пов'язані сторони	158 536	75 341
Купівля послуг		
Дочірня компанія	4 759	3 697
Інші пов'язані сторони	18 707	17 775
Купівля необоротних активів		
Дочірня компанія	929	639

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

б) Компенсація основному управлінському персоналу

	31 грудня 2023	31 грудня 2023
Заробітна плата та інші види витрат	4 677	2 712
Витрати по соціальному страхуванні	491	516
	5 168	3 228

25. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Грошові кошти на банківському рахунку в національній валюті	203 117	352 010
Грошові кошти на банківському рахунку в іноземній валюті	86 605	5 457
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	537	632
Грошові кошти в касі в національній валюті	-	13
Грошові кошти в касі в національній валюті	14	-
	290 273	358 112

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
UAH	203 668	352 655
EUR	-	-
USD	86 605	5 457
	290 273	358 112

Грошові кошти на поточних рахунках розміщені у надійних українських банках.

Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на основі рейтингу за національною шкалою представлено таким чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Рейтинг А	289 772	357 429
Без рейтингу*	501	683
	290 273	358 112

* без рейтингу входять грошові кошти в касі та спеціальний рахунок для розрахунків з ПДВ.

Вплив оціночних резервів під очікувані кредитні збитки на залишки грошових коштів та їх еквівалентів є незначним.

26. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
ЕМТЕКО Holding, Латвія	1 084	1 084
Мирончук В.В.	232	232
Марченко Н.В.	232	232
	1 548	1 548

Статутний капітал станом на 31 грудня 2023 і 2022 років повністю сплачений.

На 31 грудня 2023 додатковий капітал складає 112 255 тис. грн. (на 31 грудня 2022 - 30 000 тис. грн.)

Протягом 2023 року відбулось нарахування дивідендів у розмірі 432 800 тис. грн:

- 29.03.2023 року відбулось нарахування дивідендів за 2021 рік у розмірі 216 400 тис. грн.;
- 13.11.2023 року відбулось нарахування дивідендів за 2020 рік у розмірі 216 400 тис. грн.

27. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками	230 183	251 869
Торгова кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	72 586	20 362
	302 769	272 231
Заборгованість по нарахованим дивідендам	130 427	-
Нараховані зобов'язання з податків	18 735	10 249
Фінансова допомога та роялті	1 841	1 546
Заборгованість перед працівниками	5 220	4 265
Заборгованість перед орендодавцем	-	68
Аванси отримані	472	741
Заборгованість по соціальному страхуванню	765	629
Інша кредиторська заборгованість	1 536	1 394
	158 996	18 892
	461 765	291 123

28. РЕЗЕРВИ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

	Забезпечення на знижки покупцям	Забезпечення пр-вих позовів	Забезпечення на повернення	Забезпечення на відпустку	Забезпечення інших витрат і платежів	Забезпечення під премії	Забезпечення під аудит і ТЦУ	Всього
На 31 грудня 2021	3 085	721	1 745	12 594	-	14 797	406	33 348
Нараховано	23 017	-	5 262	19 311	-	12 897	4 215	64 702
Використано	(22 605)	(721)	(5 881)	(10 873)	-	(15 062)	(376)	(55 518)
На 31 грудня 2022	3 497	-	1 126	21 032	-	12 632	4 245	42 532
Нараховано	5 490	-	4 188	22 010	533	23 312	4 366	59 899
Використано	(4 974)	-	(3 898)	(17 409)	(145)	(6 026)	(4 015)	(36 467)
На 31 грудня 2023	4 013	-	1 416	25 633	388	29 918	4 596	65 964

Судові процеси

У ході своєї діяльності Компанія втягується у різні судові процеси, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Компанію, крім тих, які вже відображені у фінансовій звітності. На думку керівництва, вирішення усіх питань, крім відображених у звіті, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Страховання

Товариство не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Компанії, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним. Управлінський персонал вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності і доступності страхових продуктів в Україні, по цих ризиках був забезпечений відповідний страховий захист. Компанія уклала договір на страхування запасів.

Оподаткування

У результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави.

Зокрема, податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законом уповноважені застосовувати надзвичайно суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Хоча, на думку Компанії, вона належним чином відобразила податкові зобов'язання в обліку, виходячи зі своєї інтерпретації податкового законодавства, вищезазначені факти можуть створювати податкові ризики для Компанії.

Договори застави

Станом на 31 грудня 2023 років Компанія виступала заставодавцем в договір застави рухомого майна в якості забезпечення за позицією укладеною між материнською компанією CIA Емтеко Холдінг і ЄБРР.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія виступала заставодавцем в договір застави рухомого майна в якості забезпечення за позицією укладеною між дочірньою компанією ТОВ "Юрія -Фарм" і ЄБРР.

Первісна вартість транспортних засобів в заставі станом на 31 грудня 2023 становить 21 549 тис. грн (31 грудня 2022: 21 549 тис. грн).

Договори поруки

Компанія має зобов'язання щодо потенційних майбутніх платежів з виконання договору поруки, у тому числі з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 у сумі 424 915 тис. грн. (31 грудня 2022 р.: 477 161 тис. грн), щодо таких груп порук:

Станом на 31 грудня 2023 року:

- позика укладена між материнською компанією CIA Емтеко Холдінг і ЄБРР з балансовою вартістю на 31 грудня 2023 – 424 915 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року:

- позика укладена між дочірньою компанією ТОВ “Юрія-Фарм” і ЄБРР з балансовою вартістю на 31 грудня 2022 – 477 161 тис. грн.

Термін дії вказаного договору - до повного виконання зобов'язань. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років не було випадків невиконання третіми особами зобов'язань, відносно яких Компанія виступила поручителем. Компанія оцінює, що всі зобов'язання третіх осіб, відносно яких Компанія виступала поручителем і строк виконання яких ще не настав, будуть виконані третіми особами самостійно та своєчасно.

29. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

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

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

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

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

Компанія розраховувала оцінену справедливую 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.

Оцінка фінансових інвестицій здійснюється за собівартістю. Балансова вартість дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншій фінансовій дебіторській заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

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. 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 2023		31 Грудня 2022	
	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість
Активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 25)	290 273	290 273	358 112	358 112
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 22)				
- Торгова дебіторська заборгованість	308 597	308 597	237 736	237 736
- Інша поточна дебіторська заборгованість	447 276	447 276	288 224	288 224
Інвестиції (Примітка 19)				
- Інвестиції	27 342	27 342	27 342	27 342
Всього	1 073 488	1 073 488	911 414	911 414
Фінансові зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 27)	302 769	302 769	272 231	272 231
Інша кредиторська заборгованість (Примітка 27)	158 996	158 996	18 892	18 892
Всього	461 765	461 765	291 123	291 123

30. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

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

- інформація про доходи та витрати розкривається у Примітках 5-14;
- інформація про грошові кошти розкривається в примітці 25;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкривається в примітці 22;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита в примітці 27.

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

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

1. Ризик державного середовища

В Україні відбулися політичні та економічні зміни які можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії. В даний час в Україні виникає низка економічних проблем, які ускладнилися ескалацією військових дій.

Наразі державою вжито ряд адаптивних заходів, які полегшують ведення бізнесу в умовах військового стану.

Перспективи майбутньої економічної стабільності в Україні залежать від того як змінюватиметься військова ситуація, що не знаходяться під контролем Компанії.

Стабілізуючим фактором виступає фіксація офіційного курсу гривні. Крім того, вдається стримувати інфляцію на допустимому рівні, ознак гіперінфляційних процесів не спостерігається.

2. Ризик податкової системи

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

3. Ціновий ризик

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

4. Кредитний ризик

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

Чутливість до кредитного ризику

Балансова сума фінансових активів - це максимальна величина, яка підлягає фінансовому ризику. Максимальне значення кредитного ризику станом на станом на 31 грудня 2023 та 2022 років відображається в таблиці нижче:

Активи у звіті про фінансовий стан	Примітки	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова дебіторська заборгованість	22	308 597	237 736
Інша поточна дебіторська заборгованість	22	447 276	288 224
Грошові кошти та їх еквіваленти	25	290 273	358 112
Інвестиції	19	27 342	27 342
Всього:		1 073 488	911 414

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

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

5. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик невиконання фінансових зобов'язань Компанії на дату їх погашення. Компанія здійснює управління своєю ліквідністю шляхом ретельного моніторингу запланованих платежів у рахунок обслуговування боргу для довгострокових фінансових зобов'язань, а також вибуття грошових коштів внаслідок повсякденної діяльності.

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

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

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

Активи в порядку зменшення ліквідності	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Найбільш ліквідні активи (A1)	290 273	358 112
Активи, що швидко реалізуються (A2)	1 028 630	587 878
Активи, що реалізуються повільно (A3)	371 020	413 392
Важкореалізовані активи (A4)	265 328	217 366
Всього:	1 955 251	1 576 748
Зобов'язання за зростанням строку погашення	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Найбільш ліквідні зобов'язання (P1)	527 729	334 367
Короткострокові зобов'язання (P2)	26 151	21 271
Довгострокові зобов'язання (P3)	37 265	65 749
Власний капітал (P4)	1 364 106	1 155 361
Всього:	1 955 251	1 576 748

Абсолютні суми перевищення або дефіциту платежів станом на 31 грудня 2023 і 2022 років представлені в таблиці нижче.

Надлишок (дефіцит) активів та зобов'язань	31 грудня 2023	31 грудня 2022
1	(237 456)	23 745
2	1 002 479	566 607
3	333 755	347 643
4	(1 098 778)	(937 995)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Станом на 31 грудня 2023 року три умови ліквідності виконані (31 грудня 2022 року: чотири). У наступній таблиці наведено аналіз ліквідності Компанії станом на 31 грудня 2023 і 2022 років з використанням розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	52,4%	100,7%
Коефіцієнт швидкої ліквідності	238,1%	266%
Коефіцієнт поточної ліквідності	305,1%	382,2%

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку компанія може повернути негайно. В межах норми дане співвідношення не повинно бути нижче показника 0,2. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія може негайно погасити 52% кредиторської заборгованості (31 грудня 2022 року: 100%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, у якій частині ліквідні активи компанії покривають власні поточні зобов'язання. До ліквідних активів належать усі оборотні активи компанії, крім запасів. Співвідношення що забезпечує нормові показники становить від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31 грудня 2023 року ліквідні активи Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 100% (31 грудня 2022 року: 100%).

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 2023 року та 31 грудня 2022 року у Компанії є достатньо коштів для виконання короткострокових зобов'язань. У наведених нижче таблицях представлений аналіз фінансових зобов'язань Компанії за строками погашення, виходячи із терміну, що залишився на звітну дату до дати погашення договору:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2023

	До 1 року	1-5 років	Більше 5 років	Всього
Зобов'язання з фінансової оренди	26 151	37 265	-	63 416
Торгова та інша кредиторська заборгованість	461 765	-	-	461 765
Всього:	487 916	37 265	-	525 181

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2022

	До 1 року	1-5 років	Більше 5 років	Всього
Зобов'язання з фінансової оренди	21 271	65 053	695	87 019
Торгова та інша кредиторська заборгованість	291 123	-	-	291 123
Всього:	312 394	65 053	695	378 142

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 компанії у зв'язку із валютними коливаннями. В аналіз включаються виключно монетарні активи та пасиви. Немонетарні активи не вважаються такими, що можуть призвести до значного валютного ризику.

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

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

31.12.2023	USD	EUR	Всього
Грошові кошти	86 606	-	86 606
Торгова дебіторська заборгованість	-	3 750	3 750
Торгова кредиторська заборгованість	-	(72 586)	(72 586)
Інша кредиторська заборгованість	-	(1 461)	(1 461)
Загальна балансова вартість, яка піддається ризику	86 606	(70 297)	16 309

31.12.2022	USD	EUR	Всього
Грошові кошти	5 457	-	5 457
Торгова дебіторська заборгованість	9 492	-	9 492
Торгова кредиторська заборгованість	(6 903)	(13 459)	(20 362)
Інша кредиторська заборгованість	-	(1 348)	(1 348)
Загальна балансова вартість, яка піддається ризику	8 046	(14 807)	(6 761)

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

31.12.2023	Збільшення/ зменшення	Вплив на при- буток до опо- даткування
USD	10%	8 661
USD	(10%)	(8 661)
EUR	10%	(7 030)
EUR	(10%)	7 030

31.12.2022	Збільшення/ зменшення	Вплив на при- буток до опо- даткування
USD	10%	805
USD	(10%)	(805)
EUR	10%	(1 481)
EUR	(10%)	1 481

7. Управління капіталом

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

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

Розрахунок фінансових показників	Примітка	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Статутний капітал	26	1 548	1 548
Нерозподілений прибуток		1 250 303	1 123 813
Додатковий капітал	26	112 255	30 000
Власний капітал		1 364 106	1 155 361
Довгострокові зобов'язання	16	37 265	65 749
Поточна частина довгострокових зобов'язань	16	26 151	21 271
Торгова кредиторська заборгованість	27	302 769	251 879
Інша кредиторська заборгованість	27	158 996	18 892
Загальна заборгованість		525 181	357 791
Грошові кошти та їх еквіваленти	25	(290 273)	(358 112)
Чистий борг		234 908	(321)
Загальний капітал та чистий борг		1 599 014	1 155 040
Чистий борг / Загальний капітал		14,69%	(0,03%)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, прибуток Компанії склав 559 306 тис. грн. (2022 рік 148 951 тис. грн.). Загальна заборгованість станом на 31 грудня 2023 року збільшилась на 39% порівняно з 31 грудня 2022 року.

8. Операційний ризик

Прибуток Компанії склав за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року становив 559 306 тис. грн. (2022 рік: 148 951 тис. грн.).

31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Компанії за 2023 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, були такі:

- 28.02.2024 року учасниками Компанії було прийнято рішення про нарахування дивідендів у розмірі 472 800 тис. грн. та поповнення додаткового капіталу Компанії в сумі 81 595 тис. грн.;
- 29.02.2024 року учасниками Компанії було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу на 118 771 тис. грн.;

Загальний статутний капітал Компанії після поповнення становив 120 319 тис. грн. і розподілений серед учасників в наступних пропорціях:

Найменування акціонера	Сума внеску (грн.)	Доля володіння (у відсотках)
ЕМТЕКО Holding, Латвія	90 239	75
Марченко Н.В.	24 064	20
Мирончук В.В.	6 016	5
Всього:	120 319	100

- 08.03.2024 року між учасниками Компанії було укладено договір міни часток внаслідок чого частка учасника Компанії Марченко Н.В. перейшла до учасника ЕМТЕКО Holding, ЛАТВІЯ. Внаслідок здійснення даної операції структура статутного капіталу Компанії на дату випуску фінансової звітності представлена наступним чином:

Найменування акціонера	Сума внеску (грн.)	Доля володіння (у відсотках)
ЕМТЕКО Holding, Латвія	114 303	95
Мирончук В.В.	6 016	5
Марченко Н.В.	-	-
Всього:	120 319	100

Керівництво спостерігає за продовження військового стану у зв'язку із повномасштабним вторгнення російської федерації. Продовжено обмеження на здійснення імпорتنих операцій, окрім товарів критичного імпорту, в перелік яких потрапили активи Компанії.

Компанія швидко адаптувалася до нових умов, продовжує здійснювати операційну діяльність та виконує зобов'язання перед своїми контрагентами.

Також, не виявлено ознак банкрутства/неплатоспроможності основних дебіторів Компанії.