



**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 2024 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	15
4. Суттєві оцінки і допущення	25
5. Дохід	26
6. Собівартість реалізованої продукції	26
7. Інші операційні доходи	26
8. Витрати з продажу та реалізації	27
9. Адміністративні витрати	27
10. Витрати на дослідження і розробку	27
11. Інші операційні витрати	27
12. Фінансові доходи	27
13. Фінансові витрати	28
14. Податок на прибуток	28
15. Основні засоби	28
16. Активи у формі права користування	29
17. Незавершені капітальні інвестиції	29
18. Нематеріальні активи	29
19. Інвестиції в дочірні компанії	30
20. Відстрочені податкові активи	30
21. Запаси	30
22. Торгова та інша дебіторська заборгованість	31
23. Аванси видані	31
24. Операції з пов'язаними сторонами	32
25. Грошові кошти та їх еквіваленти	33
26. Статутний капітал	33
27. Торгова та інша кредиторська заборгованість	33
28. Резерви та забезпечення	34
29. Справедлива вартість фінансових інструментів	35
30. Управління фінансовими ризиками	36
31. Події після звітного періоду	40
32. Звітність, подана до державних органів статистики	40
33. Затвердження фінансових звітів	40

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності (далі – «фінансова звітність»), яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Медичний центр «М.Т.К.» (далі – «Компанія») станом на 31 грудня 2024 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:

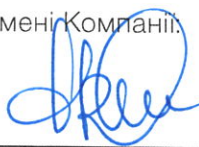
- належний вибір та застосування принципів облікової політики;
- подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність вимогам МСФЗ є недостатньою для розуміння 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 2024 року, була затверджена керівництвом 5 травня 2025 року.

Від імені Компанії.



Деркач Д. І.
Генеральний директор



Мойсеєнко О.А.
Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Медичний центр «М.Т.К.» (далі – «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 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 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

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

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 розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

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 2024 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 вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «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 6 років.

Аудит проведений на підставі договору від 27.11.2023 № 27/11/23-3. Послуги надавалися в строки з 15.11.2024 до 23.05.2025

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 або контролюваним нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

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

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

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Директор

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,

27 травня 2025 року



ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Прим.	2024	2023
Дохід	5	4 731 067	4 273 331
Собівартість	6	(3 588 133)	(3 475 710)
Валовий прибуток		1 142 934	797 621
Прибуток/(збиток) від операційної курсової різниці		675	(136)
Витрати з продажу та реалізації	8	(590 232)	(497 931)
Адміністративні витрати	9	(102 164)	(74 135)
Витрати на дослідження і розробку	10	(15 741)	(20 279)
Інші операційні витрати	11	(198 180)	(192 974)
Інші операційні доходи	7	159 399	189 358
Операційний прибуток		396 691	201 524
Фінансові доходи	12	570 896	409 200
Фінансові витрати	13	(10 347)	(9 776)
Прибуток до оподаткування		957 240	600 948
Витрати з податку на прибуток	14	(65 877)	(41 642)
Прибуток за рік		891 363	559 306
Всього сукупний дохід після оподаткування за звітний рік		891 363	559 306

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 2024 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Активи		31.12.2024	31.12.2023
Необоротні активи			
Основні засоби	15	281 337	122 045
Авансовані платежі за основні засоби		4 011	12 062
Активи у формі права користування	16	72 566	62 324
Незавершені капітальні інвестиції	17	1 342	32 846
Нематеріальні активи	18	3 860	356
Інвестиції в дочірні компанії	19	27 342	27 342
Відстрочені податкові активи	20	9 317	8 353
Загальна сума необоротних активів		399 775	265 328
Оборотні активи			
Запаси	21	512 152	371 020
Торгова та інша дебіторська заборгованість	22	1 360 911	755 873
Аванси видані	23	135 394	271 494
Грошові кошти та їх еквіваленти	25	93 108	290 273
Інші оборотні активи		1 249	1 263
Загальна сума оборотних активів		2 102 814	1 689 923
Всього активів		2 502 589	1 955 251
Капітал і зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	26	120 319	1 548
Інший додатковий капітал	26	193 850	112 255
Нерозподілений прибуток		1 315 866	1 250 303
Всього капітал		1 630 035	1 364 106
Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Зобов'язання з фінансової оренди	16	56 095	37 265
Загальна сума довгострокових зобов'язань		56 095	37 265
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	27	737 379	461 765
Короткострокова заборгованість з фінансової оренди	16	19 551	26 151
Зобов'язання з податку на прибуток		-	-
Резерви та забезпечення	28	59 529	65 964
Загальна сума поточних зобов'язань		816 459	553 880
Всього зобов'язання		872 554	591 145
Всього капітал і зобов'язання		2 502 589	1 955 251

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 2024 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Інший додатковий капітал	Нерозподіле- ний прибуток	Всього капітал
На 31 грудня 2022	1 548	30 000	1 123 813	1 155 361
Прибуток за період	-	-	559 306	559 306
Реінвестиція дивідендів	-	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
Збільшення статутного капіталу	118 771	-	-	118 771
Реінвестиція дивідендів	-	81 595	-	81 595
Прибуток за період	-	-	891 363	891 363
Дивіденди	-	-	(825 800)	(825 800)
Інші зміни	-	-	-	-
На 31 грудня 2024	120 319	193 850	1 315 866	1 630 035

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 2024 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Грошові потоки від операційної діяльності	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7 213 054	4 639 326
Повернення фінансової допомоги	152 695	88 665
Оренди	6 833	6 461
Фонду соціального страхування	2 311	1 499
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	10 908	36 607
Повернення від постачальників	21 761	881
Інші надходження	26 229	21 409
	7 433 791	4 794 848
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(6 124 692)	(4 132 670)
Праці	(263 242)	(232 687)
Відрахування на соціальні заходи	(55 824)	(41 876)
Авансів	(108 267)	(98 918)
Зобов'язання з інших податків і зборів	(82 700)	(69 465)
Надання фінансової допомоги	(170 850)	(100)
Зобов'язання з податку на прибуток	(118 501)	(55 625)
Повернення покупцям	(1 999)	(3 396)
Зобов'язання з податку на додану вартість	(84 373)	(41 287)
Митні процедури	(18 914)	(13 285)
Інші витрачання	(36 643)	(9 319)
	(7 066 005)	(4 698 628)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	367 786	96 220
Грошові потоки від інвестиційної діяльності		
Надходження від отриманих:		
Дивідендів	335 485	181 193
Цінних паперів	-	37 282
Інші надходження від інвестиційної діяльності	-	-
Витрачання на:	335 485	218 475
Придбання необоротних активів	(174 987)	(111 179)
Придбання цінних паперів	-	(39 047)
	(174 987)	(150 226)
Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності	160 498	68 249
Грошові потоки від фінансової діяльності		
Надходження від:		
Поповнення статутного капіталу	118 771	-
Інші надходження	-	-
	118 771	-
Витрачання на:		
Виплату дивідендів	(803 339)	(203 052)
Оплату заборгованості з фінансової оренди	(40 811)	(36 537)
	(844 150)	(239 589)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності	(725 379)	(239 589)
Вплив змін валютного курсу на залишок грошових коштів	(70)	7 281
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(197 095)	(75 120)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	290 273	358 112
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	93 108	290 273

Від імені Компанії:

Деркач Д. І.
Генеральний директор

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

Мойсеєнко О.А.
Головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 2024 рік складає 601 співробітників (за 2023 рік: 556 співробітників).

Станом на 31 грудня 2024 і на 31 грудня 2023 років інформація про акціонерів представлена таким чином:

Найменування акціонера	Сума внеску (тис. грн.) на 31.12.2023	Доля воло- діння (%) на 31.12.2023	Сума внеску (тис. грн.) на 31.12.2024	Доля володіння (%) на 31.12.2024
ЕМТЕКО Holding, Латвія	1 084	70	114 303	95
Мирончук В.В.	232	15	6 016	5
Марченко Н.В.	232	15	-	-
Всього:	1 548	100	120 319	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 31.12.2024 та 31.12.2023 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 застосовувалася у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування, починаючи з 01 січня 2024 року або після цієї дати. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які Компанія вперше застосувала станом на 01 січня 2024 року, наведені нижче.

Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права підприємства на відстрочку погашення зобов'язань на звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне.

Зобов'язання з оренди в операціях продажу і зворотної оренди (Поправки до МСФЗ 16) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Це спрямовано на уникнення помилкової інтерпретації у разі змін у майбутніх платежах оренди, особливо якщо вони включають змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки. Зміни дозволяють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій.

Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами (ковенантами) (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не вимагаються до негайного погашення.

Угоди з фінансування постачальників (Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначати умови таких угод, діапазон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники.

МСФЗ та Інтерпретації, які були опубліковані, але ще не набрали чинності

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

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 містить вимоги до всіх суб'єктів господарювання, які застосовують МСФЗ, щодо подання та розкриття інформації у фінансовій звітності.

МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 19 визначає вимоги щодо розкриття інформації, які дочірня компанія, що відповідає вимогам, може застосовувати замість вимог щодо розкриття інформації, передбачених іншими стандартами МСФЗ.

Відсутність можливості конвертації (Поправки до МСБО 21)

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2025 року або після цієї дати. Поправки містять пояснення щодо визначення того, коли валюта є конвертованою і як визначити обмінний курс, коли вона не є конвертованою.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, що залежать від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації.

Щорічні вдосконалення МСФЗ - Том 11

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Вдосконалення містять наступні поправки:

МСФЗ 1: Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ

МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання

МСФЗ 7: Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди

МСФЗ 7: Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик

МСФЗ 9: Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди

МСФЗ 9: Ціна угоди

МСФЗ 10: Визначення «фактичного агента»

МСБО 7: Метод собівартості

Компанія проаналізувала вищезазначені стандарти та поправки і дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Компанія розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Компанія продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

2.2. Безперервність діяльності

Чистий прибуток Компанії За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, склав – 891 363 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року: 559 306 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 2024 року та 31 грудня 2023 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 номенклатур. Номенклатури, 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 номенклатури 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 <0.2.

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

Середній залишок запасів за звітний період = (Залишок запасів на початок звітного періоду + Залишок запасів на кінець звітного періоду) / 2.

У разі відсутності залишку на початок звітного періоду використовується наступна формула: Середній залишок запасів за звітний період = (Придбання запасів за звітний період + Залишок запасів на кінець звітного періоду) / 2.

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 2024 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 активами, 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 просрочки (непросрочена, просрочка до 30 днів, просрочка від 31 до 90 днів, просрочка від 91 до 365 днів та просточка 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 2024 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;
- г) надання активу у заставу як забезпечення позики; та
- д) утримання активу.

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

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

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

Компанія визнає виручку лише у разі виконання наступних критеріїв:

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

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

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 2024 року, ставка податку на прибуток підприємств для Компанії становила 18% (протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 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:

	2024	2023
Дохід від реалізації товарів	4 723 340	4 267 472
Дохід від надання послуг	7 727	5 859
	4 731 067	4 273 331
	2024	2023
Дохід від реалізації на національному ринку	4 686 628	4 020 352
Дохід від експортних операцій	44 439	252 979
	4 731 067	4 273 331

6. Собівартість реалізованої продукції

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

	2024	2023
Собівартість реалізованих товарів	(3 570 487)	(3 474 650)
Резерв на знецінення запасів	(17 646)	(1 060)
	(3 588 133)	(3 475 710)

7. Інші операційні доходи

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

	2024	2023
Компенсація збутових витрат	144 129	137 514
Дохід від отриманих відсотків	10 908	36 607
Роялті	-	14 000
Інші операційні доходи	4 362	1 237
	159 399	189 358

8. Витрати з продажу та реалізації

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

	2024	2023
Витрати на утримання персоналу	(310 135)	(291 549)
Реклама та маркетинг	(66 924)	(45 292)
Паливо та інші мастильні матеріали	(59 943)	(45 401)
Знос основних засобів	(48 121)	(35 884)
Транспортні витрати	(35 046)	(24 365)
Обслуговування автомобілів	(28 008)	(24 895)
Відрядження	(7 153)	(4 765)
Інші витрати з продажу та реалізації	(34 902)	(25 780)
	(590 232)	(497 931)

9. Адміністративні витрати

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

	2024	2023
Витрати на утримання персоналу	(49 469)	(29 149)
Знос основних засобів	(14 391)	(5 562)
Комунальні послуги та електроенергія	(7 420)	(4 733)
Консультаційні послуги	(6 803)	(10 088)
Банківські витрати	(4 508)	(3 214)
Страховання	(3 167)	(3 891)
Канцтовари, господарські товари та друк	(2 898)	(2 781)
ІТ послуги	(1 721)	(6 540)
Паливо та інші мастильні матеріали	(1 200)	(475)
Інші адміністративні витрати	(10 587)	(7 702)
	(102 164)	(74 135)

10. Витрати на дослідження і розробку

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

	2024	2023
Витрати на утримання персоналу	(5 731)	(10 129)
Витратні матеріали	(5 421)	(3 499)
Амортизація ОС	(4 064)	(6 232)
Експертні послуги	(353)	(187)
Інші витрати	(172)	(232)
	(15 741)	(20 279)

11. Інші операційні витрати

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

	2024	2023
Страховання	(125 306)	(125 643)
Списання податкового кредиту	(30 845)	(18 260)
Благодійна діяльність та пожертви	(19 545)	(20 834)
Витрати на створення резерву на премії	(17 037)	(23 312)
Інші операційні витрати	(5 447)	(4 925)
	(198 180)	(192 974)

12. Фінансові доходи

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

	2024	2023
Дивіденди	570 896	409 200
	570 896	409 200

13. Фінансові витрати

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

	2024	2023
Витрати з фінансової оренди	(10 347)	(9 776)
	(10 347)	(9 776)

14. Податок на прибуток

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

	2024	2023
Об'єкт оподаткування:	957 240	600 948
Теоретична сума податкового зобов'язання/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18 %	(172 303)	(108 171)
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	105 462	67 241
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	964	(712)
Витрати з податку на прибуток	(65 877)	(41 642)

15. Основні засоби

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

	Земля	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість							
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
Надходження	36 966	68 076	22 291	1 919	60 219	9 297	198 768
Вибуття	-	-	(637)	(999)	(2 470)	(487)	(4 593)
На 31 грудня 2024	36 966	157 172	65 494	13 802	150 786	47 084	471 304
Накопичена амортизація							
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)
Нарахування за рік	-	(5 084)	(8 885)	(1 227)	(15 688)	(7 689)	(38 573)
Списано при вибутті	-	-	637	943	1 624	486	3 690
На 31 грудня 2024	-	(54 254)	(21 815)	(10 431)	(74 495)	(28 972)	(189 967)
Чиста балансова вартість							
На 31 грудня 2024	36 966	102 918	43 679	3 371	76 291	18 112	281 337
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

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Компанія використовувала основні засоби в якості забезпечення за позикою від ЄБРР транспортні засоби первісна вартість яких у сумі 21 549 тис. грн.

У 2024 році витрати на амортизацію у сумі 38 573 тис. грн. (у 2023 році – 20 463 тис. грн.) були включені: до складу адміністративних витрат, витрат на збут, витрат на дослідження і розробку.

Станом на 31.12.2024 року основні засоби включають 81 022 тис. грн. (31.12.2023 року – 73 711 тис. грн.) повністю амортизованих активів, які знаходяться в експлуатації.

На 31 грудня 2024 і на 31 грудня 2023 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 2024 і 31 грудня 2023 років, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались.

16. Активи у формі права користування

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

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Будівлі та споруди	72 443	62 237
Транспортні засоби	123	87
	72 566	62 324

Зобов'язання з оренди

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

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	19 551	26 151
Від 1 до 5 років	56 095	37 265
	75 646	63 416

	2024	2023
Витрати з фінансової оренди	(10 347)	(9 776)
Накопичена амортизація активу права користування	(26 788)	(27 838)
	(37 135)	(37 614)

17. Незавершені капітальні інвестиції

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

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Баланс на початку періоду	32 846	2 266
Надходження	171 897	86 357
Введення в експлуатацію	(203 401)	(55 777)
Баланс на кінець періоду	1 342	32 846

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 2022	585	2 586	48	3 219
Надходження	-	-	-	-
На 31 грудня 2023	585	2 586	48	3 219
Надходження	-	4 201	-	4 201
На 31 грудня 2024	585	6 787	48	7 420
Накопичена амортизація				
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)
Нарахування за рік	(14)	(683)	-	(697)
На 31 грудня 2024	(535)	(2 977)	(48)	(3 560)
Чиста балансова вартість				
На 31 грудня 2024	50	3 810	-	3 860
На 31 грудня 2023	64	292	-	356
На 31 грудня 2022	78	1 164	-	1 242

19. Інвестиції в дочірні компанії

Інвестиції у дочірнє підприємство обліковуються за собівартістю. Ознак знецінення станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 не спостерігалось.

Назва дочірнього підприємства	Основна діяльність	%	31 грудня 2024	31 грудня 2023
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 2024	Зміна в 2024	31 грудня 2023	Зміна в 2023	31 грудня 2022
Резерв на знецінення запасів	6 932	804	6 128	(1 311)	7 439
Резерв на дебіторську заборгованість	1 103	161	942	191	751
Уцінка основних засобів	-	(1)	1	(7)	8
Забезпечення на знижки	215	(507)	722	92	630
Резерв на повернення	265	10	255	52	203
Резерв на забезпечення інших витрат та платежів	271	200	71	71	-
Резерв на судові позови	-	-	-	-	-
Резерв на аудит	117	1	116	81	35
Різниця по переоцінці основних засобів	414	296	118	118	-
	9 317	964	8 353	(713)	9 066

Зміни у сумах відстрочених податкових активів за період 2024 та 2023 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 2024	31 грудня 2023
Товари	538 729	398 741
Сировина	5 862	4 559
Паливо	426	115
Інші запаси	5 642	2 711
	550 659	406 126
Резерв на знецінення	(38 507)	(35 106)
	512 152	371 020

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 2024 і 2023 років запаси, що виступають забезпеченням кредитів та позик відсутні.

Станом на 31 грудня 2024 і 2023 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 2024	31 грудня 2023
Баланс на початок періоду	(35 106)	(41 325)
Нарахування	(17 646)	(1 060)
Використання/коригування	14 245	7 279
	(38 507)	(35 106)

22. Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

31 грудня 2024	31 грудня 2023	31 грудня 2023
Торгова дебіторська заборгованість	494 167	313 833
Резерв під очікувані кредитні збитки	(6 130)	(5 236)
	488 037	308 597
Дебіторська заборгованість по дивідендам	599 818	364 407
Надана фінансова допомога та позики	46 268	28 147
Дебіторська заборгованість по податках	15 559	15 688
Інша дебіторська заборгованість	211 229	39 034
	872 874	447 276
	1 360 911	755 873

Станом на 31.12.2024 дебіторська заборгованість по фінансовій допомозі складає 46 268 тис. грн. (31.12.2023 – 28 147 тис. грн.) надана на поворотній безвідсотковій основі. Згідно договору заборгованість позики визначена як до запитання.

Основну частину Іншої дебіторської заборгованості станом на 31.12.2024 складає відшкодування збутових витрат дочірній компанії ТОВ «Юрія-Фарм» 173 546 тис. грн.

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

31 грудня 2024 року	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					
	Непросто- цена	<30 днів	31-90 днів	91-365 днів	>365 днів	Всього
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0,02%	0,64%	5,03%	7,16%	14,10%	
балансова вартість до знецінення	357 748	66 635	27 734	24 427	17 623	494 167
Резерв під кредитні збитки	(75)	(427)	(1 394)	(1 749)	(2 485)	(6 130)
Торгова дебіторська заборгованість	357 673	66 208	26 340	22 678	15 138	488 037

31 грудня 2023 року	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					
	Непросто- цена	<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

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

	Дебіторська заборгованість з основної діяльності
Резерв на знецінення на 31 грудня 2022 року	(4 173)
Використання резерву очікуваних кредитних збитків	(3 955)
Сторно резерву на знецінення впродовж року	2 892
Резерв на знецінення на 31 грудня 2023 року	(5 236)
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків	(6 031)
Сторно резерву на знецінення впродовж року	5 137
Резерв на знецінення на 31 грудня 2024 року	(6 130)

23. Аванси видані

Станом на 31 грудня аванси включали наступне:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Аванси видані постачальникам (у національній валюті)	125 549	231 186
Аванси видані (в іноземній валюті)	5 391	36 969
Витрати майбутніх періодів	4 426	3 339
Аванси видані по податках	28	-
	135 394	271 494

24. Операції з пов'язаними сторонами

Залишки по операціям станом на 31 грудня 2024 і 2023 років представлені наступним чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Надана фінансова допомога та позики		
Інші пов'язані сторони	32 700	27 695
Торгова дебіторська заборгованість		
Дочірня компанія	33 290	17 847
Інші пов'язані сторони	10 920	4 199
Аванси видані постачальникам		
Дочірня компанія	110 800	197 000
Інші пов'язані сторони	5 391	21 137
Інша дебіторська заборгованість		
Дочірня компанія	787 364	400 538
Торгова кредиторська заборгованість		
Дочірня компанія	600 263	214 823
Інші пов'язані сторони	48 679	75 412
Фінансова допомога та роялті		
Інші пов'язані сторони	1 133	921
Заборгованість по нарахованим дивідендам		
Материнська компанія	7 301	130 427
Інші пов'язані сторони	14 153	-
Аванси отримані		
Інші пов'язані сторони	-	1
Інша кредиторська заборгованість		
Інші пов'язані сторони	1 521	1 461

Операції протягом 2024 і 2023 років представлені наступним чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Дохід		
Дочірня компанія	20 569	26 586
Інші пов'язані сторони	53 846	262 083
Інші операційні доходи		
Дочірня компанія	144 182	152 994
Інші пов'язані сторони	25	-
Фінансові доходи		
Дочірня компанія	570 896	409 200
Адміністративні витрати		
Дочірня компанія	890	850
Інші пов'язані сторони	1 674	1 070
Витрати з продажу та реалізації		
Інші пов'язані сторони	2 711	2 238
Дочірні компанії	2 306	-
Фінансові витрати		
Дочірня компанія	476	982
Інші пов'язані сторони	6 851	5 787
Купівля фармацевтичної продукції		
Дочірня компанія	3 101 283	2 879 966
Інші пов'язані сторони	161 453	158 536
Купівля послуг		
Дочірня компанія	4 816	4 759
Інші пов'язані сторони	16 874	18 707
Купівля необоротних активів		
Дочірня компанія	416	929
Інші пов'язані сторони	959	-

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

Заробітна плата та інші види витрат
Витрати по соціальному страхуванні

31 грудня 2024	31 грудня 2023
5 225	4 677
512	491
5 737	5 168

25. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Грошові кошти на банківському рахунку в національній валюті
Грошові кошти в дорозі в національній валюті
Грошові кошти в касі в національній валюті
Грошові кошти на банківському рахунку в іноземній валюті

31 грудня 2024	31 грудня 2023
92 618	203 117
476	537
14	14
-	86 605
93 108	290 273

UAH
EUR
USD

31 грудня 2024	31 грудня 2023
93 108	203 668
-	-
-	86 605
93 108	290 273

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:

Рейтинг А
Без рейтингу*

31 грудня 2024	31 грудня 2023
92 961	289 772
147	501
93 108	290 273

* 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

ЕМТЕКО Holding, Латвія
Мирончук В.В.
Марченко Н.В.

31 грудня 2024	31 грудня 2023
114 303	1 084
6 016	232
-	232
120 319	1 548

Статутний капітал станом на 31 грудня 2024 і 2023 років повністю сплачений.

27. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками
Торгова кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками

31 грудня 2024	31 грудня 2023
625 852	230 183
53 377	72 586
679 229	302 769
21 454	130 427
19 622	18 735
6 630	5 220
5 462	472
2 267	1 841
1 124	765
1 591	1 536
58 150	158 996
737 379	461 765

Заборгованість по нарахованих дивідендах
Нараховані зобов'язання з податків
Заборгованість перед працівниками
Аванси отримані
Фінансова допомога та роялті
Заборгованість по соціальному страхуванню
Інша кредиторська заборгованість

28. Резерви та забезпечення

	Забезпечення на знижки покупцям	Забезпечення правових позовів	Забезпечення на повернення	Забезпечення на відпустку	Забезпечення інших витрат і платежів	Забезпечення під премії	Забезпечення під аудит і ТЦУ	Всього
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
Нараховано	1 374	-	7 073	27 735	10 912	17 037	649	64 780
Використано	(4 193)	-	(7 018)	(22 464)	(9 792)	(23 155)	(4 593)	(71 215)
На 31 грудня 2024	1 194	-	1 471	30 904	1 508	23 800	652	59 529

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 2024 та 2023 років Компанія виступала заставодавцем в договір застави рухомого майна в якості забезпечення за позикою укладеною між материнською компанією CIA Емтеко Холдінг і ЄБРР.

Первісна вартість транспортних засобів в заставі станом на 31 грудня 2024 року 21 549 тис. грн. (31 грудня 2023: 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 2024 у сумі 439 266 тис. грн. (31 грудня 2023 р.: 424 915 тис. грн)., щодо таких груп порук:

Станом на 31 грудня 2024 року:

- позика укладена між материнською компанією CIA Емтеко Холдінг і ЄБРР з балансовою вартістю на 31 грудня 2024 – 439 266 тис. грн.

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.

Термін дії вказаного договору - до повного виконання зобов'язань. Станом на 31 грудня 2024 та 2023 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 2024		31 Грудня 2023	
	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість
Активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 25)	93 108	93 108	290 273	290 273
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 22)				
- Торгова дебіторська заборгованість	488 037	488 037	308 597	308 597
- Інша поточна дебіторська заборгованість	872 874	872 874	447 276	447 276
Інвестиції (Примітка 19)				
- Інвестиції	27 342	27 342	27 342	27 342
Всього	1 481 361	1 481 361	1 073 488	1 073 488
Фінансові зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 27)	679 229	679 229	302 769	302 769
Інша кредиторська заборгованість (Примітка 27)	58 150	58 150	158 996	158 996
Всього	737 379	737 379	461 765	461 765

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 контроль офіційного курсу гривні з боку Національного банку України. 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 2024 та 2023 років відображається в таблиці нижче:

Активи у звіті про фінансовий стан	Примітки	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Торгова дебіторська заборгованість	22	488 037	308 597
Інша поточна дебіторська заборгованість	22	872 874	447 276
Грошові кошти та їх еквіваленти	25	93 108	290 273
Інвестиції	19	27 342	27 342
Всього:		1 481 361	1 073 488

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 2024	31 грудня 2023
Найбільш ліквідні активи (A1)	93 108	290 273
Активи, що швидко реалізуються (A2)	1 497 554	1 028 630
Активи, що реалізуються повільно (A3)	512 152	371 020
Важкореалізовувані активи (A4)	399 775	265 328
Всього:	2 502 589	1 955 251

Зобов'язання за зростанням строку погашення	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Найбільш ліквідні зобов'язання (P1)	796 908	527 729
Короткострокові зобов'язання (P2)	19 551	26 151
Довгострокові зобов'язання (P3)	56 095	37 265
Власний капітал (P4)	1 630 035	1 364 106
Всього:	2 502 589	1 955 251

Абсолютні суми перевищення або дефіциту платежів станом на 31 грудня 2024 і 2023 років представлені в таблиці нижче.

Надлишок (дефіцит) активів та зобов'язань	31 грудня 2024	31 грудня 2023
1	(703 800)	(237 456)
2	1 478 003	1 002 479
3	456 057	333 755
4	(1 230 260)	(1 098 778)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо: A1> P1, A2> P2, A3> P3, A4 <P4. Станом на 31 грудня 2024 року три умови ліквідності виконані (31 грудня 2023 року: три). У наступній таблиці наведено аналіз ліквідності Компанії станом на 31 грудня 2024, 31 грудня 2023 з використанням розрахунку показників ліквідності

Показники ліквідності	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	11,4%	52,4%
Коефіцієнт швидкої ліквідності	194,8%	238,1%
Коефіцієнт поточної ліквідності	257,6%	305,1%

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку компанія може повернути негайно. Це співвідношення не повинно бути нижче 0,2. Станом на 31 грудня 2024 року Компанія може негайно погасити 11% кредиторської заборгованості (31 грудня 2023 року: 52%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, як ліквідні кошти компанії покривають свої поточні зобов'язання. До ліквідних активів належать усі оборотні активи компанії, крім запасів. Рекомендоване співвідношення від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31 грудня 2024 року ліквідні активи Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 100% (31 грудня 2023 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 2024 року та 31 грудня 2023 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 31.12.2024	До 1 року	1-5 років	Більше 5 років	Всього
Зобов'язання з фінансової оренди	19 551	56 095	-	75 646
Торгова та інша кредиторська заборгованість	737 379	-	-	737 379
Всього:	756 930	56 095	-	813 025

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

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.

31.12.2024	USD	EUR	Всього
Грошові кошти	-	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	(5 606)	(47 771)	(53 377)
Інша кредиторська заборгованість	-	(1 521)	(1 521)
Загальна балансова вартість, яка піддається ризику	(5 606)	(49 292)	(54 898)

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

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

31.12.2024	Збільшення/зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
USD	10%	(561)
USD	(10%)	561
EUR	10%	(4 929)
EUR	(10%)	4 929

31.12.2023	Збільшення/зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
USD	10%	8 661
USD	(10%)	(8 661)
EUR	10%	(7 030)
EUR	(10%)	7 030

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 2024	31 грудня 2023
Статутний капітал	26	120 319	1 548
Нерозподілений прибуток		1 315 866	1 250 303
Додатковий капітал	26	193 850	112 255
Власний капітал		1 630 035	1 364 106
Довгострокові зобов'язання	16	56 095	37 265
Поточна частина довгострокових зобов'язань	16	19 551	26 151
Торгова кредиторська заборгованість	27	679 229	302 769
Інша кредиторська заборгованість	27	58 150	158 996
Загальна заборгованість		813 025	525 181
Грошові кошти та їх еквіваленти	25	(93 108)	(290 273)
Чистий борг		719 917	234 908
Загальний капітал та чистий борг		2 349 952	1 599 014
Чистий борг / Загальний капітал		30,64%	14,69%

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, прибуток Компанії склав 891 363 тис. грн. (2023 рік: 559 306 тис. грн.). Загальна заборгованість станом на 31 грудня 2023 року збільшилась на 16% порівняно з 31 грудня 2023 року.

8. Операційний ризик

У 2024 та 2023 роках фінансові результати Компанії характеризуються високими показниками. Прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року склав 891 363 тис. грн. (2023 рік: 559 306 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 2024 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, були такі:

- 16.01.2025 року учасниками Компанії було прийнято рішення про нарахування дивідендів у розмірі 100 000 тис. грн.;
- 21.03.2025 року учасниками Компанії було прийнято рішення про нарахування дивідендів у розмірі 50 000 тис. грн.;
- 28.04.2025 року учасниками Компанії було прийнято рішення про нарахування дивідендів у розмірі 45 000 тис. грн.;
- 18.02.2025 року дочірньою компанією ТОВ «Юрія-Фарм» було укладено договір позики з ЄБРР, по якому компанія виступає заставодавцем в договір застави майна в якості забезпечення за позикою. Первісна вартість майна 82 499 тис. грн. станом на момент заключення договору.

Керівництво спостерігає за продовження військового стану у зв'язку із повномасштабним вторгнення російської федерації.

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.

32. Звітність, подана до державних органів статистики

У додатках 1-4 розміщено звітність, що подано до державних органів статистики.

33. Затвердження фінансових звітів

Ці фінансові звіти в остаточній редакції затверджуються Генеральним директором і Головним бухгалтером згідно чинного законодавства України 5 травня 2025 року.

Генеральний директор

Деркач Дмитро Іванович

Головний бухгалтер

Мойсеєнко Ольга Андріївна



Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство ТОВ "Медичний центр "М.Т.К."

Територія м.Київ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Оптова торгівля фармацевтичними товарами

Середня кількість працівників ² 601

Адреса, телефон вулиця М.Амосова, буд. 10, м. Київ, 03151

0503538937

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2). грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	356	3 860
первісна вартість	1001	3 220	7 420
накопичена амортизація	1002	2 864	3 560
Незавершені капітальні інвестиції	1005	44 908	5 353
Основні засоби	1010	184 369	353 903
первісна вартість	1011	411 311	642 458
знос	1012	226 942	288 555
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	27 342	27 342
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	8 353	9 317
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	265 328	399 775
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	372 283	513 401
виробничі запаси	1101	7 385	11 930
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	364 898	501 471
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	308 598	488 036
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	268 126	130 939
з бюджетом	1135	14 630	14 486
у тому числі з податку на прибуток	1136	6 218	14 312
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	364 407	599 818
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	67 179	257 497
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	290 273	93 108
готівка	1166	14	14
рахунки в банках	1167	289 723	92 618
Витрати майбутніх періодів	1170	3 339	4 426
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 086	1 102
Усього за розділом II	1195	1 689 921	2 102 813
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 955 249	2 502 588

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 548	120 319
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	112 255	193 850
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 250 303	1 315 866
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1 364 106	1 630 035
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	37 265	56 095
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	37 265	56 095
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	26 151	19 551
товари, роботи, послуги	1615	302 769	679 229
розрахунками з бюджетом	1620	1 046	7 856
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	765	1 124
розрахунками з оплати праці	1630	5 220	6 630
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	472	5 462
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	130 427	21 454
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	65 963	59 528
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	21 065	15 624
Усього за розділом III	1695	553 878	816 458
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 955 249	2 502 588

Головний бухгалтер
 ДЕРКАЧ ДМІТРО ІВАНОВИЧ
 МОЙСІЄНКО ОЛЬГА АНДРІЇВНА

ДЕРКАЧ ДМІТРО ІВАНОВИЧ

Мойсесенко Ольга Андріївна

1. Кодифікатори адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2. Визначається за порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство ТОВ "Медичний центр "М.Т.К."

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025 01 01

21633086

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2024

р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 731 067	4 273 331
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 588 133)	(3 475 710)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 142 934	797 621
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	162 283	178 496
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(102 164)	(85 171)
Витрати на збут	2150	(590 232)	(497 931)
Інші операційні витрати	2180	(211 308)	(205 364)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	401 513	187 651
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	581 804	445 807
Інші доходи	2240	3 871	334
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(10 347)	(9 776)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(19 601)	(23 068)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	957 240	600 948
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(65 877)	(41 642)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	891 363	559 306
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	891 363	559 306

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	95 360	74 881
Витрати на оплату праці	2505	317 665	291 720
Відрахування на соціальні заходи	2510	49 157	38 741
Амортизація	2515	68 434	49 251
Інші операційні витрати	2520	381 208	332 869
Разом	2550	911 824	787 462

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Керівник

Головний бухгалтер

ДЕРКАЧ
ДМИТРО
ІВАНОВИЧ
МОЙСЕСЕНКО
ОЛЬГА
АНДРІЙВНА

ДЕРКАЧ ДМИТРО ІВАНОВИЧ

Мойсесенко Ольга Андріївна

Підприємство ТОВ "Медичний центр "М.Т.К."

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
21633086		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2024 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7 211 817	4 467 393
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	2 311	1 499
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	470
Надходження від повернення авансів	3020	22 998	12 284
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	10 908	36 607
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	6 833	6 461
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	25 314	305 390
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 125 301)	(4 132 747)
Праці	3105	(263 242)	(232 687)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(55 824)	(42 043)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(285 574)	(165 955)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(118 501)	(56 625)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(84 373)	(41 287)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(82 700)	(68 043)
Витрачання на оплату авансів	3135	(108 267)	(98 475)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 999)	(3 396)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(54 947)	(63 451)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	385 027	91 350
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	335 485	181 193
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	915	2 024

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(174 987)	(110 773)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	161 413	72 444
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	271 731	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(803 605)	(203 052)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(40 811)	(35 863)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(170 850)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-743 535	-238 915
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-197 095	-75 121
Залишок коштів на початок року	3405	290 273	358 112
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(70)	7 282
Залишок коштів на кінець року	3415	93 108	290 273

Керівник

ДЕРКАЧ
ДМИТРО
ІВАНОВИЧ
ЕП
МОЙСЄНКО
ОЛЬГА
АНДРІЙВНА

ДЕРКАЧ ДМИТРО ІВАНОВИЧ

Головний бухгалтер

Мойсєнко Ольга Андріївна



Підприємство **ТОВ "Медичний центр "М.Т.К."**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025 01 01

21633086

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 548	-	112 255	-	1 250 303	-	-	1 364 106
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 548	-	112 255	-	1 250 303	-	-	1 364 106
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	891 363	-	-	891 363
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(825 800)	-	-	(825 800)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	118 771	-	-	-	-	-	-	118 771
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	81 595	-	-	-	-	81 595
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	118 771	-	81 595	-	65 563	-	-	265 929
Залишок на кінець року	4300	1 420 319	-	193 850	-	1 315 866	-	-	1 630 035

Керівник

Головний бухгалтер



ДМИТРО
ІВАНОВИЧ
ЕП
МОЙСЕСЕНКО
ОЛЬГА
АНДРІЙВНА

ДЕРКАЧ ДМИТРО ІВАНОВИЧ

Мойсєєнко Ольга Андріївна