**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО**

**«КИЇВМЕДПРЕПАРАТ»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності**

**Фінансова звітність та**

**Звіт незалежного аудитора**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Зміст

Звіт незалежного аудитора

Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність

Звіт керівництва

**Фінансова звітність**

[БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) 14](#_Toc38541535)

[ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) 16](#_Toc38541536)

[ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ 18](#_Toc38541537)

[ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ 20](#_Toc38541538)

[1. Загальні відомості 22](#_Toc38541539)

[2. Операційне середовище 22](#_Toc38541540)

[3. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі 23](#_Toc38541541)

[4. Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді 24](#_Toc38541542)

[5. Основні принципи облікової політики 27](#_Toc38541543)

[6. Доходи 46](#_Toc38541544)

[7. Витрати 47](#_Toc38541545)

[8. Податки 48](#_Toc38541546)

[9. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов’язання 49](#_Toc38541547)

[10. Основні засоби 49](#_Toc38541548)

[11. Нематеріальні активи 52](#_Toc38541549)

[12. Інші фінансові активи 52](#_Toc38541550)

[13. Запаси 52](#_Toc38541551)

[14. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість 53](#_Toc38541552)

[15. Поточні фінансові інвестиції 54](#_Toc38541553)

[16. Грошові кошти та їх еквіваленти 54](#_Toc38541554)

[17. Інші оборотні активи 54](#_Toc38541555)

[18. Випущений капітал 54](#_Toc38541556)

[19. Кредити та позики 55](#_Toc38541557)

[20. Забезпечення 55](#_Toc38541558)

[21. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання 56](#_Toc38541559)

[22. Виплати працівникам 56](#_Toc38541560)

[23. Активи з права користування та зобов'язання з оренди 56](#_Toc38541561)

[24. Програми пенсійного забезпечення 58](#_Toc38541562)

[25. Зміни в обліковій політиці 58](#_Toc38541563)

[26. Операції з пов’язаними сторонами 59](#_Toc38541564)

[27. Перерахунок фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року 59](#_Toc38541565)

[28. Управління ризиками 59](#_Toc38541566)

[29. Події після звітної дати 65](#_Toc38541567)

**звіт незалежного аудитора**

Акціонерам та Наглядовій Раді

Акціонерного Товариства «Київмедпрепарат»

**Звіт про аудит фінансової звітності**

**Основні відомості про аудиторську фірму:**

**Найменування аудиторської фірми**: ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит»

**Код за ЄДРПОУ**: 31586485

**Місцезнаходження аудиторської фірми:** Україна, 03150, м. Київ, вул. Горького (Антоновича), 172, оф.716

**Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською Палатою України:** Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів від 28.02.2002 р. № 2846, видане Аудиторською Палатою.

**Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською Палатою України:** № 339/3 від 23.02.2017.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: період, що закінчився 31 грудня 2019 р.

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності АТ «Київмедпрепарат» (далі – Компанія), що складається із Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, та звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному 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, за винятком неповного розкриття інформації щодо безперервності діяльності, а також за винятком впливу інших питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати, а також рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-ХIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

**Основа для думки із застереженням**

*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*

Як зазначено в Примітках 10 та 13, Компанією передано у заставу основні засоби чистою балансовою вартістю 105 888 тис. грн. та запаси на суму 40 630 тис. грн. з метою забезпечення виконання зобов'язань по кредитах, отриманих Компанією у АТ «Банк «Фінанси та кредит», та по іпотечним договорам, підписаним між Компанією та Національним Банком України, за зобов`язаннями АТ «Банк «Фінанси та кредит» (що знаходиться на стадії припинення діяльності) перед Національним Банком України. Термін виконання зобов’язань по вищеназваних договорах сплинув. Компанією станом на дату звіту не врегульовані питання щодо строків та характеру можливих стягнень.

Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про це питання.

*Інші фінансові інвестиції*

В звіті про фінансовий стан Компанії у складі необоротних активів станом на 31 грудня 2019 року та за 2019 фінансовий рік відображені «інші фінансові інвестиції» у вигляді пакетів акцій та корпоративних прав на загальну суму 54 118 тис. грн, у тому числі акції ПАТ «Полтавський автоагрегатний завод» у кількості 4 104 015 штук на загальну суму 6 471 тис. грн.

Як зазначено у Примітці 12 до річної фінансової звітності, Компанією не визначено справедливу вартість утримуваних на балансі «інших фінансових інвестицій», що є відхиленням від вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Отже, ми не змогли визначити чи була необхідність в коригуваннях «інших фінансових інвестицій» станом на 31 грудня 2019 року та за 2019 фінансовий рік, а також відповідних елементів, що формують Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2019 фінансовий рік.

*Поточні фінансові інвестиції*

У складі оборотних активів Компанії у звіті про фінансовий стан визначаються «поточні фінансові інвестиції» у вигляді векселів у сумі 216 286 тис. грн.(станом на 01.01.2019) та 205 663 тис. грн.( станом на 31.12.2019). Всупереч вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», Компанією на вищевказані дати не визначені можливі кредитні збитки від утримуваного на балансі активу.

Враховуючи те, що Компанією не було створено резерв під можливе знецінення фінансових активів, та, оскільки загальна сума «поточних фінансових інвестицій» на початок періоду та кінець періоду впливає на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні операцій за 2019 фінансовий рік.

*Операції та залишки з пов’язаними особами*

Звертаємо увагу на Примітку 26 у фінансової звітності Компанії за 2019 рік, яка не містить інформації щодо назви фактичної контролюючої сторони для цілей цієї фінансової звітності, що є порушенням вимог пункту 13 МСБО 24 "Розкриття інформації про пов`язані сторони".

Отже, у нас не було можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття Компанією цієї інформації станом на 31 грудня 2019 року та за 2019 фінансовий рік.  Відповідно, ми не мали змоги в повній мірі оцінити потенційний вплив відносин із пов’язаними сторонами на фінансову звітність та повноту розкриття залишків та операцій з пов’язаними сторонами у фінансовій звітності Компанії за 2019 фінансовий рік.

Ми провели аудит відповідно до 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) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов’язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

**Пояснювальний параграф**

*Операційне середовище*

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та геополітичної нестабільності, які склалися в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

*Коригування попередніх періодів*

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 27 до фінансової звітності, у якій йдеться про те, що у фінансову звітність станом на 31 грудня 2019 року і за 2019 фінансовий рік були внесені коригування.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

**Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

|  |  |
| --- | --- |
| **Вплив застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»**  Компанією вперше прийнято до застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»(тут та надалі МСФЗ 15) з 1 січня 2018 року з використанням модифікованого ретроспективного методу.  Для обліку доходу, який виникає по договорам з клієнтами, МСФЗ 15 передбачає модель, що включає п’ять етапів, і вимагає визнання доходу у сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.  Цей стандарт при ідентифікації контракту вимагає оцінити чи вірогідно визнати виручку від реалізації виготовленої продукції або товару та 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.  Але сума компенсації, при умові права повернення, визначеній у Договорі продажу, на яку Компанія матиме право, може бути змінною величиною.  Визнання відповідних доходів вимагає від Компанії використання істотних оцінок стосовно можливості повернення продукції(товару) та суджень керівництва.  Внаслідок цього виникає можливість наявності розбіжності оцінки та визнання доходу через суб’єктивність оцінки. | Наші аудиторські процедури щодо впливу застосування МСФЗ 15 і своєчасності визнання виручки від основної діяльності включали наступне:  Ми отримали аналіз керівництва щодо можливого впливу МСФЗ 15 на облік Компанії.  Ми оцінили наявні у Компанії засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих доходів.  Ми проаналізували ключові питання визначення виручки за МСФЗ 15, що були використані керівництвом Компанії для обліку виручки в 2019 році та для правильного застосування перехідних положень МСФЗ 15.  Ми розглянули використання Компанією п’ятикрокової моделі визнання доходу, що складається з наступних кроків: визначення договорів з клієнтами; визначення зобов’язань, які підлягають виконанню та визнання доходу, при виконанні зобов’язання.  Ми вибірково проаналізували різні елементи у виконаних договорах з клієнтами для розуміння дотримання дійсності контракту, та наявності відокремлених товарів або послуг.  Тестування структури та операційної ефективності механізмів контролю, що застосовується до обліку виручки.  Ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якісної і кількісної інформації, яка би давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг, час і можливу невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами.  Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 6 до фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації МСФЗ. |
| **Відповідність розподілу доходів та витрат та визначення деяких видів активів**  В частині розподілу доходів та витрат, та визначення деяких видів активів, як то запасів, що за своєю суттю не є оборотними активами, а є поточними витратами періоду, Компанія дотримується внутрішніх управлінських рішень, які більш доречні управлінському обліку, ніж бухгалтерському, для ведення якого концептуальною основою Компанією обрано Облікову політику згідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО).  Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів» здійснює класифікацію витрат за двома напрямами: за характером витрат і за функціями витрат.  Компанія обліковує витрати за методом функції витрат або «собівартості реалізації». Витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини «собівартості реалізації». Згідно з цим методом суб'єкт господарювання розкриває інформацію про собівартість реалізації окремо від інших витрат. Цей метод може надавати доречнішу інформацію користувачам, ніж класифікація витрат за характером, але розподіл витрат на функції може вимагати довільного розподілу та значного судження.  Судження управлінського персоналу щодо розподілу витрат модифікують ті чи інші витрати. Так, відображення у складі адміністративних витрат та витрат на збут умовно нарахованого ПДВ по ТМЦ та послугах, які списуються на вищеназвані витрати в сумі 8 036 тис. грн., та умовно нарахованих зобов’язань з ПДВ по негосподарських операціях, які відображені у складі статей обліку запасів в сумі 165,6 тис. грн., зменшує інші операційні витрати на суму 8 201,6 тис. грн. | Ми проаналізували підходи та судження, що були використані управлінським персоналом Компанії для обліку собівартості реалізації та розподілу всіх видів витрат періоду, а також усі види оборотних активів та дійшли висновку, що сума умовно нарахованого ПДВ та транспортно-заготівельних витрат, віднесені до складу запасів, не є суттєвою та не вплине на викривлення статті запасів у фінансовій звітності.  Ми проаналізували усі види доходів та витрат та дійшли висновку, що суми ПДВ, списані на адміністративні витрати та витрати на збут не є суттєвими та не вплинуть на викривлення статей адміністративних витрат та витрат на збут у фінансовій звітності. |

**Інші питання**

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31.12.2018 року, був проведений іншим аудитором, який випустив звіт незалежного аудитора датований 08.03.2019 року, з думкою із застереженням щодо наступних питань: не визначення потреб у коригуваннях залишків запасів; можливого знецінення об’єктів незавершеного будівництва та потреб у будь-яких коригуваннях необоротних активів; не визначення справедливої вартості та потреб у коригуваннях фінансових інвестицій; не визначення кредитних збитків щодо векселів та потреб будь-яких коригуваннях поточних фінансових інвестицій; розкриття інформації про пов’язаних із Компанією осіб.

Наша думка також модифікована відповідно до питань, що є актуальними станом на 31.12.2019.

**Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію підготовлену станом та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Інша інформація (фінансова та не фінансової інформація), складається з наступних звітів:

1. Звіт про управління за 2019 рік (до складу входить Звіт про корпоративне управління емітента);
2. Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік.

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв’язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище (у разі її надання), та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов’язані повідомити про цей факт.

**Звіт про управління за 2019 рік**

Компанія підготувала Звіт про управління за 2019 рік (до складу входить Звіт про корпоративне управління емітента **за 2019 рік**). У звіті про управління та Звіті про корпоративне управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім інформації про яку йдеться мова у параграфі розділу «Основа для думки із застереженням нашого звіту».

**Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік**

Компанія планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2019 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання й ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

**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 вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-ХIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Виконуючи аудит відповідно до МСА аудиту, ми використовуємо професіональне 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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**

**Думка щодо інформації у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пп.5-9 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-**[**I**](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T102154.html)**V**

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноваження посадових осіб Компанії, розкрита у Звіті про корпоративне управління Компанії станом на 31.12.19, як вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону 3480-[I](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T102154.html)V та підпунктами 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішення НКЦПФР 03.12.2013 № 2826 (із змінами)) (далі - Положення 2826), крім інформації, що зазначена у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Крім того, ми перевірили інформацію включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-[I](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T102154.html)V, а саме:

* посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія, яким Компанія добровільно вирішила застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.
* інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень,
* про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Компанією до Звіту про корпоративне управління, ми встановили, що Звіт про корпоративне управління не містить посилань на власний кодекс корпоративного управління.

**Виконання вимог** частини 4 статті **14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон)** щодо надання додаткової інформації за результатами обов’язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес**.**

**Наводимо інформацію щодо розкриття вимог Закону.**

ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» було обрано для виконання цього завдання з обов’язкового аудиту Наглядовою радою АТ «Київмедпрепарат» згідно Протоколу №141/1 від 10.10.2019 року.

Загальна тривалість виконання завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності АТ «Київмедпрепарат» для ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить 4 роки. Для ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» це перше завдання з аудиту фінансової звітності Компанії, після визнання Компанії суб’єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-ХIV щодо складання фінансової звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

**Ідентифікація й оцінка ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки на рівні фінансового звіту та тверджень через розуміння Клієнта та її середовища, включаючи внутрішній контроль.**

***Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:***

- аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанією щодо механізму розгляду цих ризиків;

* процедури зовнішнього підтвердження, у т. ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов’язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.
* аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т. ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
* розуміння заходів контролю IT, включаючи пов’язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
* тестування журнальних проводок;
* аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
* виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;
* аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

***Дії у відповідь на оцінені ризики***

Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду та на як,і згідно з нашими професійними судженнями, доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки викладені у розділі «Основа для думки із застереженням».

*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо безперервності діяльності Компанії включали: обговорення з командою із завдання існування подій та умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі; оцінювання розкриттів інформації щодо суттєвої невизначеності  щодо безперервності діяльності у фінансовій звітності у контексті вимог до розкриттів інформації застосованої концептуальної основи фінансового звітування; поєднання запитів, інспектування документів, бесід з управлінським персоналом щодо подій та умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, у т. ч. яким чином керівництво планує вирішити наявні проблеми, чи ймовірно, що результат цих планів поліпшить ситуацію і чи здійсненні плани управлінського персоналу за обставин; аналіз надійності відповідей та запевнень управлінського персоналу.

*Операції та залишки з пов’язаними особами (*Примітка 26)

Обговорення з командою із завдання вразливості фінансової звітності до ризиків шахрайства.

Пошук належної історичної інформації, зокрема через інтернет або особливі зовнішні бази даних ділової інформації.

Оцінювання розкриттів інформації щодо пов’язаної сторони у контексті вимог до розкриттів інформації застосованої концептуальної онови фінансового звітування.

Поєднання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями фактів нерозкриття інформації щодо пов’язаних осіб у т..ч. кінцевих бенефіціарних власників;

Аналіз надійності відповідей та запевнень управлінського персоналу

І*нші фінансові інвестиції (Примітка 12)*

Оцінювання розкриттів інформації щодо інших фінансових інвестицій у контексті вимог до розкриттів інформації застосованої концептуальної онови фінансового звітування.

Обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями планів подальших дій у зв’язку із не визначенням справедливої вартості утримуваних на балансі «інших фінансових інвестицій».

*Поточні фінансові інвестиції (Примітка 15)*

Оцінювання розкриттів інформації щодо інших фінансових інвестицій у контексті вимог до розкриттів інформації застосованої концептуальної онови фінансового звітування.

Аналіз обґрунтованості оцінок та змін порівняно з попереднім періодом у методах оцінок.

Обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями планів подальших дій у зв’язку із не визначенням справедливої вартості утримуваних на балансі «інших фінансових інвестицій».

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, нами розкриті питання, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду та на які, згідно з нашими професійними судженнями, доцільно було звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

У розділі «Пояснювальний параграф» цього звіту нами розкрито питання, на які, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цих питань.

Під час проведення цього завдання з обов’язкового аудиту, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, окрім тих, що зазначені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту та розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 4,3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення, що є значущими ризиками, були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії, ті з них, які потребували внесення виправлень у фінансову звітність виправлені, крім тих, що залишились невиправленими та описані у розділі «Основа для думки із застереженням», або значні ризики, які додатково описані у розділі «Ключові питання аудиту».

Виявлені нами порушення не пов’язані із ризиком шахрайства.

Інформацію, що міститься у звіті незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності АТ «Київмедпрепарат» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Наглядової ради від 03 квітня 2020 року. Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для Наглядової Ради та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258 VIII протягом 2019 року та у період з 1 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

Протягом 2019 року ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов`язкового аудиту.

ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов`язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.

**Відповідно до розділу XV додатка 38 Положення 2826**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Найменування аудиторської фірми | ТОВ “КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ” |
| 2 | Ідентифікаційний код юридичної особи | 31586485 |
| 3 | Місцезнаходження аудиторської фірми | 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172 |
| 4 | Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності | 2846 |
| 5 | Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг | 23.02.2017 № 339/3 |
| 6 | Звітний період, за який проведено аудит консолідованої фінансової звітності | 2019 рік |
| 7 | Номер та дата договору на проведення аудиту | Договір №2351/IFRS/111/04 від 15.10.2019 року |
| 8 | Дата початку та дата закінчення аудиту | 10.01.2020 до 20.03.2020 |
| 9 | Дата аудиторського звіту | 03.04.2020 |
| 10 | Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн | 489 600,00 грн., в т.ч. ПДВ 81 600,00 грн. |

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

Людмила Миронова

Сертифікат аудитора: серія А № 006359

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів №100990

За і від імені аудиторської фірми ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит»

Директор

Андрій Домрачов

Сертифікат аудитора: серія А № 004891

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів №101004

БЦ Палладіум Сіті

Київ, 03150, Україна

вул. Горького (Антоновича), 172

Київ, Україна

Дата надання висновку: 03 квітня 2020 року

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Дана фінансова звітність АТ «Київмедпрепарат» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2019 року включно.

Виконуючи свої зобов’язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Компанії підготувало фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 28 лютого 2020 року.

Компанія ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Компанії згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

|  |  |
| --- | --- |
| Яцюк О.М. | Будя Т.І. |
| Директор виконавчий | Головний бухгалтер |
| АТ «Київмедпрепарат»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | АТ «Київмедпрепарат»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 28 лютого 2020 року | 28 лютого 2020 року |

**ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА**

Керівництво АТ «Київмедпрепарат» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

**Основна діяльність**

Основною діяльністю Компанії є:

* Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів;
* Оптова торгівля фармацевтичними товарами.

**Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії**

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітці 28.10 та 28.11 до даної фінансової звітності.

**Основні ризики та невизначеності**

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітці 28 до даної фінансової звітності.

**Фінансові результати і дивіденди**

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 16 даної фінансової звітності. Рішення про оголошення дивідендів керівництво Компанії не приймало у зв’язку з тим, що загальними зборами Компанії було прийнято рішення, що дивіденди не нараховуються та не виплачуються, а прибуток спрямовується на розвиток виробництва.

**Випущений капітал**

Змін у сумі випущеного капіталу за звітний період не відбувалось, але у поточному періоді відбулося вилучення власного капіталу на суму 2 042 тис.грн. Станом на 31.12.2019 існує дебіторська заборгованість в розмірі 2 662 тис. грн., яка виникла через викуп в попередніх роках власних акцій у юридичних та фізичних осіб та перепродаж їх ПАТ «Гемопласт».

**Керівництво Компанії**

Компанія знаходиться під спільним контролем юридичних та фізичних осіб, що здійснюють стратегічне та оперативне управління діяльністю Компанії. Протягом звітного періоду змін у складі керівництва Компанії не відбувалося.

**Події після звітної дати**

Керівництво Компанії використовує усі можливі важелі для зменшення впливу негативних чинників на показники фінансової звітності, а також для подолання фінансової кризи в Україні в цілому.

**Незалежний аудитор**

Компанія ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит», яка є незалежним аудитором, висловила готовність до продовження співробітництва.

|  |  |
| --- | --- |
| Яцюк О.М. | Будя Т.І. |
| Директор виконавчий | Головний бухгалтер |
| АТ «Київмедпрепарат»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | АТ «Київмедпрепарат»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 28 лютого 2020 року | 28 лютого 2020 року |

# БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | КОДИ | | |
| Підприємство: **Акціонерне товариство «Київмедпрепарат»** | Дата | 2019 | 12 | 31 |
| Територія: **Україна, м. Київ, Шевченківський район** | за ЄДРПОУ | 00480862 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання: **Акціонерне товариство** | за КОАТУУ | 8039100000 | | |
| Вид економічної діяльності: **Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів** | за КОПФГ | 230 | | |
| Середня кількість працівників: **1 164** | за КВЕД | 21.20 | | |
| Адреса: **01032, м. Київ, вул. Саксаганського, 139** |  |  | | |
| Одиниця виміру: **тис. грн без десяткового знака** |  |  | | |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): |  |  | | |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку |  |  | | |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності |  | **v** | | |

**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (*у тисячах гривень*)**

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

**на 31 грудня 2019 року**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Форма №1 | | Код за ДКУД | 1801001 |
| **АКТИВ** | **При-**  **мітки** | **Код рядка** | **На початок звітного періоду (перераховано)¹** | **На кінець звітного періоду** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **І. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ** |  |  |  |  |
| Нематеріальні активи | 11,23 | 1000 | 6 474 | 84 706 |
| первісна вартість |  | 1001 | 18 983 | 119 410 |
| накопичена амортизація |  | 1002 | (12 509) | (34 704) |
| Незавершені капітальні інвестиції |  | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 10 | 1010 | 212 775 | 262 597 |
| первісна вартість |  | 1011 | 442 063 | 519 433 |
| знос |  | 1012 | (229 288) | (256 836) |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств |  | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 12 | 1035 | 54 118 | 54 118 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість |  | 1040 | - | - |
| **Усього за розділом І** |  | **1095** | **273 367** | **401 421** |
| **ІІ. ОБОРОТНІ АКТИВИ:** |  |  |  |  |
| Запаси | 13 | 1100 | 554 043 | 466 677 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 14 | 1125 | 350 130 | 425 389 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:  за виданими авансами | 14 | 1130 | 39 706 | 79 284 |
| з бюджетом | 8,9 | 1135 | 28 190 | 7 340 |
| у тому числі з податку на прибуток |  | 1136 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 14 | 1155 | 3 145 | 3 151 |
| Поточні фінансові інвестиції | 15 | 1160 | 216 286 | 205 663 |
| Гроші та їх еквіваленти | 16 | 1165 | 45 723 | 1 662 |
| Витрати майбутніх періодів |  | 1170 | 1 396 | - |
| Інші оборотні активи | 17 | 1190 | 1 847 | 2 988 |
| **Усього за розділом ІІ** |  | **1195** | **1 240 466** | **1 192 154** |
| **ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** |  | **1200** | 3 774 | 549 |
| **БАЛАНС** |  | **1300** | **1 517 607** | **1 594 124** |

¹Зміст перерахунку наведено у примітці 27

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (ПРОДОВЖЕННЯ)**

***за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах гривень)***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПАСИВ** | **При-**  **мітки** | **Код рядка** | **На початок звітного періоду (перераховано)¹** | **На кінець звітного періоду** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **І. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ** |  |  |  |  |
| Зареєстрований капітал | 18 | 1400 | 290 100 | 290 100 |
| Капітал у дооцінках |  | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал |  | 1410 | 807 | 1 104 |
| Емісійний дохід |  | 1411 | 807 | 1 104 |
| Резервний капітал |  | 1415 | 34 607 | 37 027 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) |  | 1420 | 290 413 | 336 261 |
| Неоплачений капітал |  | 1425 | - | - |
| Вилучений капітал |  | 1430 | - | (2 042) |
| **Усього за розділом І** |  | **1495** | **615 927** | **662 450** |
| **ІІ. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ** |  |  |  |  |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 9 | 1500 | 1 281 | 33 |
| Довгострокові кредити банків |  | 1510 | - | - |
| Зобов'язання з оренди | 23 |  | - | 49 593 |
| Інші довгострокові зобов'язання |  | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення |  | 1520 | - | - |
| Цільове фінансування |  | 1525 | - | - |
| **Усього за розділом ІІ** |  | **1595** | **1 281** | **49 626** |
| **ІІІ. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ** |  |  |  |  |
| Короткострокові кредити банків | 19 | 1600 | 253 656 | 193 656 |
| Векселі видані |  | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість: довгостроковими зобов'язаннями | 23 | 1610 | - | 32 788 |
| товари, роботи, послуги | 21 | 1615 | 179 552 | 294 208 |
| розрахунками з бюджетом |  | 1620 | 10 811 | 9 901 |
| у тому числі з податку на прибуток |  | 1621 | 6 442 | 5 124 |
| розрахунками зі страхування |  | 1625 | 2 461 | 3 150 |
| розрахунками з оплати праці | 22 | 1630 | 11 382 | 13 909 |
| одержаними авансами |  | 1635 | 5 632 | 23 |
| розрахунками з учасниками |  | 1640 | 1 425 | 1 425 |
| Поточні забезпечення | 20 | 1660 | 22 857 | 30 670 |
| Доходи майбутніх періодів |  | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання |  | 1690 | 412 623 | 302 318 |
| **Усього за розділом ІІІ** |  | **1695** | **900 399** | **882 048** |
| **ІV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття** |  | **1700** | - | - |
| **БАЛАНС** |  | **1900** | **1 517 607** | **1 594 124** |

¹Зміст перерахунку наведено у примітці 27

|  |  |
| --- | --- |
| Яцюк О.М. | Будя Т.І. |
| Директор виконавчий | Головний бухгалтер |
| АТ «Київмедпрепарат»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | АТ «Київмедпрепарат»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 28 лютого 2020 року | 28 лютого 2020 року |

# ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (*у тисячах гривень*)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | КОДИ | | |
| Підприємство: | **Акціонерне товариство «Київмедпрепарат»** | Дата | 2019 | 12 | 31 |
|  |  | за ЄДРПОУ | 00480862 | | |

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

**за 2019 рік**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Форма №2 | | Код за ДКУД | 1801003 |
| **І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ** | | | | |
| **Стаття** | **При-**  **мітки** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 6 | 2000 | 2 355 448 | 2 085 673 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 7 | 2050 | (1 252 324) | (1 168 909) |
| **Валовий:** |  |  |  |  |
| прибуток |  | 2090 | 1 103 124 | 916 764 |
| збиток |  | 2095 | - | - |
| Інші операційні доходи | 6 | 2120 | 31 016 | 26 621 |
| Адміністративні витрати | 7 | 2130 | (182 247) | (156 503) |
| Витрати на збут | 7 | 2150 | (633 838) | (511 131) |
| Інші операційні витрати | 7 | 2180 | (212 362) | (201 056) |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:** |  |  |  |  |
| прибуток |  | 2190 | 105 693 | 74 695 |
| збиток |  | 2195 | - | - |
| Доход від участі в капіталі |  | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи |  | 2220 | - | 649 |
| Інші доходи | 6 | 2240 | 12 800 | 102 258 |
| Фінансові витрати | 7 | 2250 | (43 537) | (26 120) |
| Втрати від участі в капіталі |  | 2255 | - | - |
| Інші витрати | 7 | 2270 | (11 847) | (102 033) |
| **Фінансовий результат до оподаткування:** |  |  |  |  |
| прибуток |  | 2290 | 63 109 | 49 449 |
| збиток |  | 2295 | - |  |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток |  | 2300 | (14 841) | (11 119) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування |  | 2305 | - |  |
| Чистий фінансовий результат: |  |  |  |  |
| прибуток |  | 2350 | 48 268 | 38 330 |
| збиток |  | 2355 | - | - |

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (ПРОДОВЖЕННЯ)**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (*у тисячах гривень*)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД** | | | |
| **Стаття** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| 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** | **48 268** | **38 330** |
| **ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ** | | | |
| **Стаття** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| Матеріальні затрати | 2500 | 1 046 756 | 984 400 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 379 519 | 306 249 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 71 120 | 57 817 |
| Амортизація | 2515 | 50 751 | 29 428 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 684 098 | 613 523 |
| **Разом** | **2550** | **2 232 244** | **1 991 417** |
| **ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ** | | | |
| **Стаття** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | 11 557 332 | 11 587 291 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605 | 11 557 332 | 11 587 291 |
| Чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн. | 2610 | 4,18 | 3,31 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн | 2615 | 4,18 | 3,31 |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |

|  |  |
| --- | --- |
| Яцюк О.М. | Будя Т.І. |
| Директор виконавчий | Головний бухгалтер |
| АТ «Київмедпрепарат»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  28 лютого 2020 року | АТ «Київмедпрепарат»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  28 лютого 2020 року |

# ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (*у тисячах гривень*)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | КОДИ | | |
| Підприємство: | **Акціонерне товариство «Київмедпрепарат»** | Дата | 2019 | 12 | 31 |
|  |  | за ЄДРПОУ | 00480862 | | |

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)**

**за 2019 рік**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | Форма №3 | | | Код за ДКУД | | 1801004 |
| **Стаття** | | **Код** | **За звітний період** | | **За аналогічний період попереднього року** | |
| **1** | | **3** | **4** | | **5** | |
| **I. Рух коштів у результаті операційної діяльності** | |  |  | |  | |
| **Надходження від:** | |  |  | |  | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | | 3000 | 2 424 968 | | 2 211 456 | |
| Повернення податків і зборів | | 3005 | 41 385 | | 32 819 | |
| у тому числі податку на додану вартість | | 3006 | 41 384 | | 32 819 | |
| Цільового фінансування | | 3010 | 4 141 | | 3 598 | |
| Надходження авансів від покупців і замовників | | 3015 | - | | - | |
| Надходження від повернення авансів | | 3020 | 23 224 | | 14 746 | |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | | 3025 | 396 | | 75 | |
| Надходження від операційної оренди | | 3040 | 2 833 | | 2 676 | |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | | 3045 | 11 | | 19 | |
| Інші надходження | | 3095 | 34 007 | | 23 882 | |
| **Витрачання на оплату:** | |  |  | |  | |
| Товарів (робіт, послуг) | | 3100 | (1 780 276) | | (1 648 638) | |
| Праці | | 3105 | (302 080) | | (243 887) | |
| Відрахувань на соціальні заходи | | 3110 | (78 559) | | (63 030) | |
| Зобов’язань з податків і зборів | | 3115 | (111 718) | | (83 587) | |
| Витрачання на оплату зобов’язань з податку на прибуток | | 3116 | (18 180) | | (8 405) | |
| Витрачання на оплату зобов’язань з податку на додану вартість | | 3117 | (56) | | (10) | |
| Витрачання на оплату зобов’язань з інших податків і зборів (обов’язкових платежів) | | 3118 | (93 482) | | (75 172) | |
| Витрачання на оплату авансів | | 3135 | (39 324) | | (26 238) | |
| Витрачання на оплату повернення авансів | | 3140 | (97) | | (115) | |
| Витрачання на оплату цільових внесків | | 3145 | (5 055) | | (6 558) | |
| Інші витрачання | | 3190 | (72 009) | | (30 184) | |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | | **3195** | **141 847** | | **187 034** | |

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (*у тисячах гривень*)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код** | **За звітний період** | **За аналогічний період попереднього року** |
| **1** | **3** | **4** | **5** |
| **II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** |  |  |  |
| **Надходження від реалізації:** |  |  |  |
| фінансових інвестицій | 3200 | 12 800 | 102 238 |
| необоротних активів | 3205 | - | 184 |
| Надходження від отриманих: |  |  |  |
| відсотків | 3215 | - | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - |  |
| Інші надходження | 3250 | 58 | 9 682 |
| Витрачання на придбання: |  |  |  |
| фінансових інвестицій | 3255 | - | (80 008) |
| необоротних активів | 3260 | (80 308) | (98 657) |
| Виплати за деривативами | 3270 | - |  |
| Інші платежі | 3290 | - |  |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | **3295** | **(67 450)** | **(66 561)** |
|  |  |  |  |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності** |  |  |  |
| Надходження від: |  |  |  |
| Власного капіталу | 3300 | 20 | 905 |
| Отримання позик | 3305 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | 574 |
| Витрачання на: |  |  |  |
| Викуп власних акцій | 3345 | (1 623) | - |
| Погашення позик | 3350 | (60 000) | (60 024) |
| Сплату дивідендів | 3355 | - | - |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (57 189) | (27 091) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | - |  |
| Інші платежі | 3390 | - |  |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | **3395** | **(118 792)** | **(85 636)** |
| **Чистий рух коштів за звітний період** | **3400** | **(44 395)** | **34 837** |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 45 723 | 11 067 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 334 | (181) |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 1 662 | 45 723 |

|  |  |
| --- | --- |
| Яцюк О.М. | Будя Т.І. |
| Директор виконавчий | Головний бухгалтер |
| АТ «Київмедпрепарат»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  28 лютого 2020 року | АТ «Київмедпрепарат»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  28 лютого 2020 року |

# ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | КОДИ |
|  | Дата (рік, місяць, число) | | 2019 |12| 31 |
| Підприємство: Акціонерне товариство «Київмедпрепарат» | за ЄДРПОУ |  | 00480862 |
|  |  |  |  |

**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (*у тисячах гривень*)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Звіт про власний капітал** | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **за 2019 рік** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | |  |  | |  | |  | Форма №4 | | | Код за ДКУД | | | 1801005 | |
| **Стаття** | **Код рядка** | **Зареєстрований капітал** | | | **Капітал у дооцінках** | | **Додатковий капітал** | | | **Резервний капітал** | **Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)** | | **Неоплачений капітал** | **Вилучений капітал** | | **Всього** |
| **1** | **2** | **3** | | | **4** | | **5** | | | **6** | **7** | | **8** | **9** | | **10** |
| **Залишок на початок року** | **4000** | **290 100** | | | **-** | | **807** | | | **34 607** | **291 039** | | **-** | **-** | | **616 553** |
| **Коригування:** |  |  | | |  | |  | | |  |  | |  |  | |  |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | | | - | | - | | | - | - | | - | - | | **-** |
| Виправлення помилок | 4010 | - | | | - | | - | | | - | - | | - | - | | **-** |
| Інші зміни | 4090 | - | | | - | | - | | | - | (626) | | - | - | | **(626)** |
| **Скоригований залишок на початок року** | **4095** | **290 100** | | | **-** | | **807** | | | **34 607** | **290 413** | | **-** | **-** | | **615 927** |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | | | - | | **-** | | | **-** | **48 268** | | - | - | | **48 268** |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | | | - | | - | | | **-** | **-** | | - | - | | **-** |
| Розподіл прибутку: |  | - | | | - | | - | | |  |  | |  |  | |  |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | | | - | | - | | | **-** | **-** | | - | - | | **-** |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | | | - | | - | | | **-** | **-** | | - | - | | **-** |

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (*у тисячах гривень*)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | **2 420** | **(2 420)** | - | - | **-** |
| Внески учасників: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | **-** | **-** | - | - | **-** |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | **-** | **-** | - | - | **-** |
| Вилучення капіталу: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | 297 | **-** | **-** | - | (2 042) | **(1 745)** |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | **-** | **-** | - | - | **-** |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | **-** | **-** | - | - | **-** |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | **-** | **-** | - | - | **-** |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | **-** | **-** |  | - | - | **-** |
| Разом змін у капіталі | 4295 | **-** | **-** | 297 | 2 420 | 45 848 | - | (2 042) | **46 523** |
| **Залишок на кінець року** | **4300** | **290 100** | **-** | **1 104** | **37 027** | **336 261** | **-** | **(2 042)** | **662 450** |

|  |  |
| --- | --- |
| Яцюк О.М. | Будя Т.І. |
| Директор виконавчий | Головний бухгалтер |
| АТ «Київмедпрепарат»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  28 лютого 2020 року | АТ «Київмедпрепарат»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  28 лютого 2020 року |

# Загальні відомості

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВМЕДПРЕПАРАТ» (далі — «Компанія»).

Компанія була створена в Україні 25.03.1992 року. Орган, що здійснив державну реєстрацію - Шевченківська районна у місті Києві Державна адміністрація.

Код за ЄДРПОУ – 00480862.

Місцезнаходження Компанії: 01032, м. Київ, вул. Саксаганського, буд.139.

Чисельність персоналу станом на 31.12.2019 склала 1 164 працівників (станом на 31.12.2018 – 1 331 працівник).

З 6 вересня 1993 року Компанію перетворено з орендного підприємства «Київмедпрепарат» у відкрите акціонерне товариство відповідно до Декрету Кабінету Міністрів України «Про приватизацію цілісних майнових комплексів державних підприємств та їх структурних підрозділів, зданих в оренду» від 20.05.1993 року №57-93.

Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. №514-VI Компанія змінює найменування з ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВМЕДПРЕПАРАТ» на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВМЕДПРЕПАРАТ».

У квітні 2019 року тип публічного акціонерного товариства змінено з публічного на приватне та Компанія перейменована на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВМЕДПРЕПАРАТ».

Основною діяльністю Компанії є виробництво медичної, мікробіологічної продукції та матеріалів.

Інші види діяльності Компанії включають в себе: оптову торгівлю фармацевтичними товарами; загальну медичну практику; роздрібну торгівлю фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах; надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; рекламні агентства; дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки.

Компанія є національний лідер з виробництва антибактеріальних препаратів, а завод є одним з найбільших та найдосвідченіших підприємств вітчизняної хіміко-фармацевтичної промисловості. Завод виробляє лікарські засоби в таких формах випуску як: ін’єкції у флаконах, таблетки, капсули, мазі та гелі. З урахуванням форм дозування виробничий портфель заводу складає близько 170 генеричних та оригінальних лікарських засобів, з них 32 найменування антибіотиків, серед яких як традиційні, так і антибіотики нового покоління. З 2006 року підприємство виробляє також і ветеринарні препарати.

На початку 2014 року Компанія успішно пройшла перевірку Державної Служби України з лікарських засобів щодо дотримання Ліцензійних умов та отримав сертифікати GMP (у листопаді 2019 року пройдено повторно) на усі виробничі дільниці. А також, в грудні 2019 року Компанія пройшла зовнішній аудит на відповідність всім стандартам системи екологічного управління.

# Операційне середовище

Економіка України демонструє ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. У 2019 році темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1% (у 2018 році становив 9,8%).

Національний банк України (далі - НБУ) продовжує політику цільового регулювання інфляції та у зв’язку з уповільненням її темпів поступово знижує облікову ставку до 13,5% в кінці 2019 року з 18,0% на початку звітного періоду. Національний банк продовжує цикл пом'якшення монетарної політики, що обґрунтовано стійкою тенденцію уповільнення інфляції.

Згідно з даними відкритих джерел, у 2019 році гривня продемонструвала найвищий темп ревальвації у світі – 19% це показник [ревальвації гривні](https://zaxid.net/zakliki_proti_mitsnoyi_grivni__proyav_menshovartosti_n1494134) до долара США протягом 2019 року (станом на 31.12.2019). Проте, ревальвація гривні не мала реального підґрунтя, адже не було зростання конкурентоспроможності економіки, а відбулася передусім як результат припливу іноземного спекулятивного капіталу на ринок облігацій внутрішньої державної позики, спровокованого високими відсотковими ставками.

НБУ дотримувався політики плаваючого валютного курсу гривні, який станом на кінець 2019 року становив 23,69 гривні за 1 долар США порівняно з 27,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2018 року. Серед головних факторів зміцнення гривні - успішне розблокування фінансування за програмою МВФ, стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність та збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів.

У 2019 році на обслуговування та погашення [державного боргу](https://nv.ua/tags/hosdolh.html) було спрямовано 119,2 млрд грн та 345,2 млрд грн відповідно. Також, у 2020 році Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається.

Загальний дефіцит [державного бюджету](https://nv.ua/tags/budjet2020.html) на 2019 рік був меншим за плановий і становив 72,4 млрд грн — близько 1,8% ВВП. Його було профінансовано за рахунок запозичень, які в 2019 році становили 405 млрд грн.

Загалом економічний розвиток у 2019 році, незважаючи на певні коливання окремих показників економічної діяльності, що були спричинені специфічними обставинами, формує основу для подальшого якісного економічного зростання в умовах продовження реалізації задекларованих умов.

Незважаючи на певні покращення у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Необхідно зазначити, що діяльність Компанії відноситься до фармацевтичної галузі України, яка є однією із бюджетонаповнюючих та в цілому відіграє значну роль в розвитку національної економіки. В ній задіяні лише 0,15% працівників від загальної кількості зайнятих, але вони створюють 0,83% ВВП країни і забезпечують 24 млрд грн доданої вартості.

Можна стверджувати, що український фармацевтичний бiзнес стрімко відновлюється, та протягом останніх трьох років індустрія зростала в середньому на 11% в рік, що втричі швидше, ніж економіка України в цілому.

Українська фармацевтична галузь має колосальний потенціал. За прогнозами, глобальний річний обсяг продажів лікарських засобів до 2024 року зросте з нинішніх $911 млрд до $1,25 трлн. Україна стане частиною цього зростання, оскільки має значний експортний потенціал, а більшість виробництва сертифіковане за GMP.

Сильними сторонами Компанії є місткість внутрішнього ринку, значний досвід виготовлення лікарських засобів, наростаюча присутність на зовнішніх ринках, а також наявність усього асортименту основної фармацевтичної продукції, необхідної наукової освітньої бази та кваліфікованих кадрів. Компанія відноситься до провідних вітчизняних виробників лікарських засобів.

# Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, прибуток Компанії склав 48 268 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 року поточні активи Компанії перевищують її поточні зобов’язання на 310 107 тис. грн.

Фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати діяльність, як діюча компанія у недалекому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов’язань під час звичайної діяльності.

ПАТ «Київмедпрепарат» виступив майновим поручителем при отриманні АТ «Банк «Фінанси та Кредит» рефінансування від НБУ. Компанія забезпечила виконання зобов`язань АТ «Банк «Фінанси та Кредит» перед НБУ, передавши у заставу декілька об’єктів нерухомості. Оскільки даний банк знаходиться на стадії припинення діяльності, ця ситуація свідчить про виникнення ризиків в межах господарської діяльності Компанії при узгодженні процесу погашення заборгованості банку перед НБУ. Зокрема, згідно рішень Господарського суду міста Києва на початку 2020 року, судом вирішено звернути стягнення на предмет іпотеки за іпотечними договорами між Національним Банком України та Компанією на нерухоме майно, що знаходиться в заставі.

Варто зауважити, що відчуження вище зазначеного майна Компанії не матиме негативного впливу на її діяльність, оскільки об’єкти, що знаходяться в заставі не впливають на повний цикл виробничої діяльності. Проте, керівництво Компанії вживає всі можливі заходи для мінімізації впливу ризиків на її діяльність. Так, Компанією у відповідний термін було подано апеляційну скаргу про скасування рішення реалізації предмета іпотеки на рішення Господарського суду.

Також Компанією укладено у 2008 році декілька кредитних договорів з даним банком. Рішенням Господарського суду м. Києва щодо цих договорів від 13.09.2016 було прийнято рішення, яким внесено зміни в частині продовження строків повернення коштів та сплати нарахованих процентів на 36 місяців, починаючи з 01.10.2016 по 01.10.2019.

Станом на 31.12.2019 р. Компанія має поточну заборгованість по двох договорах за кредитами у гривні перед АТ "Банк "Фінанси та кредит" на загальну суму 195 059 тис. грн.

Погашення кредитів в результаті судового розгляду здійснюється щомісячно, погашення процентів, нарахованих до жовтня 2016 року, тіла кредитів, комісійної винагороди, здійснювались регулярно протягом 2019 року. Сплата процентів, які нараховані з 01.10.2016 по 01.10.2019 здійснюються щомісячно в строк з 26 числа кожного наступного місяця. Загалом, в 2019 році погашено раніше отриманих кредитів на суму 60 млн. грн.. Нових кредитів протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

Враховуючи те, що сума оборотних активів Компанії перевищує суму короткострокових зобов’язань, наявність заборгованості по кредитах немає критичного впливу на безперервну діяльність.

# Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді

В поточному році Компанія застосовувала усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов’язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2019 року та пізніше.

В 2019 році Компанія прийняла всі стандарти МСФЗ, а також зміни до них та інтерпретації, які вступили в силу з 01 січня 2019 року та мають відношення до її діяльності.

Такі стандарти були вперше прийняті до застосування за фінансовий рік, який починається на або після 1 січня 2019 року:

* МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - визначає принципи визнання, оцінки та розкриття інформації у звітності щодо операцій оренди. Всі договори оренди призводять до отримання орендарем права користування активом з моменту початку дії договору оренди, а також до отримання фінансування, якщо орендні платежі здійснюються протягом певного періоду часу. Відповідно, МСФЗ 16 скасовує класифікацію оренди як операційної чи фінансової, як це передбачено МСБО 17, натомість, вводить єдину модель обліку операцій оренди для орендарів;
* Тлумачення, розроблене Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRIC) 23 «Невизначеність при обліку податку на прибуток» - вносить ясність в порядок обліку податку на прибуток в ситуації, коли невідомо чи погодиться податковий агент з тим чи іншим трактуванням вимог податкового законодавства;
* Доповнення до МСФЗ (IFRS) 9 «Передоплата з негативною компенсацією» - що змінює вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо прав закінчення, що дозволяє оцінку за амортизовано вартістю навіть у випадку негативних компенсаційних виплат;
* Доповнення до МСБО (IАS) 28 «Інвестиції до асоційованих та спільних підприємств» - поправка вимагає, щоб в угоді з участю асоційованого підприємства або спільного підприємства розмір визнаного прибутку або збитку залежав від того чи є активи, що продаються або вносяться.

Окрім змін пов’язаних із застосуванням нового стандарту МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», як описано нижче, прийняття до застосування поправок та стандартів не завдало суттєвого впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені у фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці та сумах, відображених за поточний або попередні роки.

Щодо нового стандарту МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», то починаючи з 1 січня 2019 року була змінена облікова політика Компанії в частині застосування нового стандарту, а саме, обліку та визнання у фінансовій звітності орендних операцій, активів з права користування та орендне зобов’язання, (орендних платежів, амортизації оренди, процентів за орендними зобов’язаннями).

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» запроваджує нові або скориговані вимоги стосовно обліку договорів оренди. Він запроваджує істотні зміни до обліку орендаря за рахунок ліквідації відмінності між операційною та фінансовою орендою і вимагає визнання активу з права користування та орендного зобов’язання на момент початку оренди для всіх договорів оренди, за виключенням короткострокової оренди та оренди активів з невеликою вартістю. Вимоги до обліку орендодавця залишились, в основному, без змін. Детальна інформація щодо цих нових вимог наведена у Примітці 23.

**Вплив від прийняття до застосування МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» на фінансову звітність Компанії.**

Компанія вирішила застосувати стандарт з дати його обов'язкового застосування, а саме з 1 січня 2019 року, використовуючи модифікований ретроспективний метод без трансформації порівняльних показників.

Компанія оцінила на дату переходу 01.01.2019 року активи та зобов’язання з оренди, приймаючи до уваги лише платежі та терміни, які залишилися до кінця оренди. Активи у формі права користування оцінюються за сумою зобов'язання з оренди на дату застосування стандарту з коригуванням на суму всіх авансів або нарахованих витрат.

**Вплив на облік з боку орендаря.**

Компанія оцінила на дату переходу 01.01.2019 року активи та зобов’язання з оренди, приймаючи до уваги лише платежі та терміни, які залишилися до кінця оренди. Активи у формі права користування оцінюються за сумою зобов'язання з оренди на дату застосування стандарту з коригуванням на суму всіх авансів або нарахованих витрат.

Станом на 31.12.2018, 01.01.2019 та 31.12.2019 року балансова вартість активів з права користування Компанії, була представлена:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Чиста балансова вартість активів з права користування по групах** | **31.12.2018** | **01.01.2019** | **31.12.2019** |
| Земельні ділянки | 0 | 4 463 | 4 196 |
| Транспортні засоби | 0 | 43 019 | 30 457 |
| Машини та обладнання | 0 | 50 226 | 42 343 |
| **Разом** | **0** | **97 708** | **76 995** |

Беручи до уваги передбачену договорами можливість їх пролонгації або ж високу ймовірність укладання нових договорів на оренду цих же об’єктів нерухомості, для розрахунку зобов’язання по оренді Компанія застосовує до визначених договорів строк тривалістю 5 років, зазвичай це стосується договорів оренди землі. Всі інші договори оренди, за якими Компанія є орендарем або орендодавцем, укладаються на терміни в середньому до 3-5 років.

Для визнання балансової вартості активу з права користування в момент визнання його на балансі, орендні платежі дисконтуються із застосуванням ефективної ставки відсотка, що приймається як середньорічна ставка відсотка за користування довгостроковими кредитами в національній валюті, яка розраховується НБУ та публікується на його офіційному сайті. Зазначена ставка визначається на дату визнання договору оренди та залишається не змінною для конкретного договору протягом всього терміну оренди основних засобів.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія має зобов'язання за договорами оренди у сумі 120 668 тис. грн., крім того приблизно 2 181 тис. грн зобов'язань, що відносяться до оренди активів із низькою вартістю, які рівномірно відображаються як витрати у складі прибутку чи збитку.

Нижче подано звірку договірних зобов'язань за договорами оренди із визнаним зобов'язанням за ними:

|  |  |
| --- | --- |
| **Зобов'язання за орендою, тис. грн** | **31 грудня 2019** |
| Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди | 120 668 |
| За вирахуванням майбутньої вартості фінансування (ефект дисконтування) | (38 287) |
| **Приведена вартість мінімальних орендних платежів за МСФЗ 16** | **82 381** |

Таким чином, станом на 01.01.2019 року Компанія визнає активи у формі права користування в сумі 97 708 тис. грн.; станом на 31.12.2019 року – 76 995 тис. грн. та зобов'язання з оренди в сумі 82 381 тис. грн.

У результаті запровадження нового стандарту грошові потоки від операційної діяльності збільшились, а грошові потоки від фінансової діяльності зменшились, оскільки погашення частини основного боргу за орендними зобов'язаннями класифікуються як грошові потоки від фінансової діяльності.

**Вплив на облік з боку орендодавця.**

Оскільки МСФЗ 16, по суті, містить такі ж вимоги до обліку для орендодавця, як і МСБО 17, Компанія не очікує значного впливу на свою фінансову звітність у зв'язку з відображенням операцій, що стосуються діяльності Компанії в якості орендодавця.

**Вплив застосування МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» на податки**:

Нормами Податкового Кодексу України (далі - ПДВ) не передбачено різниці між податковим та бухгалтерським обліком у частині застосування МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», які вплинули б на об’єкт оподаткування Податком на прибуток відповідно до ст.138.4 ПКУ. Вимоги пунктів 138.1-138.3 (щодо різниць пов’язаних з амортизаційними витратами) не застосовуються до операцій з активами з права користування. Амортизація активів з права користування не включаються в у різниці зі збільшення/зменшення фінансового результату до оподаткування.

Застосування МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» не впливає на порядок оподаткування орендних платежів ПДВ.

**На дату фінансової звітності наступні стандарти, тлумачення та зміни до стандартів були випущені, але не вступили в силу:**

- Концептуальна основа фінансової звітності. У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральність представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.

- МСФЗ 3 «Об’єднання бізнесу». Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу.

Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалося бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.

Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.

Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

- МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи", Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти». У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка. Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки:

* змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;
* обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;
* не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;
* вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Керівництво Компанії очікує, що набуття чинності переліченими стандартами та тлумаченнями або інші нові або переглянуті стандарти чи інтерпретації, які вступлять у силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2020 року або після цієї дати, ймовірно не матиме істотного впливу на фінансову звітність. На сьогодні Компанія не планує дострокове застосування перелічених стандартів та тлумачень.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена до випуску 28 лютого 2020 року.

# Основні принципи облікової політики

## **Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності**

Річна фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО/IASB):

* Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
* Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
* Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/ IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Компанія складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ з моменту першого прийняття їх за концептуальну основу підготовки цієї фінансової звітності.

Річна фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості та представлена у тисячах гривень

## Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства

Підприємство вважається асоційованим, якщо Компанія має суттєвий вплив на його фінансову і операційну діяльність. Суттєвий вплив передбачає право брати участь в ухваленні рішень, що стосуються фінансової і операційної діяльності підприємства, але не передбачає контролю або спільного контролю над такою діяльністю.

Спільне підприємство – це спільна діяльність, яка передбачає наявність у сторін, що мають спільний контроль над діяльністю, прав на чисті активи такої діяльності. Такі сторони називаються учасниками спільного підприємства. Спільний контроль – це погоджений контрактом розподіл контролю за економічною діяльністю, який існує, лише якщо стратегічні фінансові та операційні рішення, пов'язані з діяльністю, потребують одностайної згоди сторін угоди про розподіл контролю (контролюючих учасників).

Результати діяльності, а також активи та зобов'язання асоційованого або спільного підприємства включені в дану звітність за методом участі в капіталі, за винятком інвестицій, призначених для продажу, що обліковуються згідно з МСФЗ (IFRS) 5. За методом участі в капіталі інвестиції в асоційоване і спільне підприємство спочатку визнаються в звіті про фінансовий стан за вартістю придбання і згодом коригуються з урахуванням частки Компанії в прибутку або збитках або іншому сукупному доході асоційованого або спільного підприємства. Якщо частка Компанії у збитках асоційованого або спільного підприємства перевищує частку Компанії в цьому підприємстві (включаючи будь-які частки, що по суті складають частину чистих інвестицій Компанії в асоційоване або спільне підприємство), Компанія припиняє визнавати свою частку в подальших збитках. Додаткові збитки визнаються, тільки якщо у Компанії є юридичне або конструктивне зобов'язання відшкодувати перевищення частки у збитках, або якщо Компанія здійснювала платежі від імені асоційованого або спільного підприємства.

Інвестиції в асоційоване або спільне підприємство відображаються за методом участі в капіталі з моменту, коли об'єкт інвестицій стає асоційованим або спільним підприємством. Позитивна різниця між вартістю придбання інвестицій і часткою Компанії в справедливій вартості ідентифікованих активів і зобов'язань на дату придбання утворює гудвіл, що включається до балансової вартості таких інвестицій. Позитивна різниця між часткою Компанії в справедливій вартості ідентифікованих активів і зобов'язань та вартістю придбання інвестицій після повторної оцінки відображається у прибутку чи збитках.

Необхідність визнання зменшення корисності інвестицій Компанії в асоційоване або спільне підприємство визначається згідно з МСБО (IAS) 39. При необхідності балансова вартість інвестицій (у тому числі гудвіл) тестується на знецінення згідно з МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» шляхом зіставлення очікуваного відшкодування (більшої з вартостей: вартості при використанні та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж) з балансовою вартістю. Визнаний збиток від зменшення корисності зменшує балансову вартість інвестицій. Відновлення збитку від зменшення корисності визнається відповідно до МСБО (IAS) 36, якщо сума очікуваної компенсації інвестицій згодом збільшується.

Компанія припиняє застосовувати метод участі в капіталі, коли підприємство перестає бути асоційованим або спільним, або коли інвестиції призначаються для продажу. Якщо Компанія знижує частку участі в колишньому асоційованому або спільному підприємстві, і частка, що залишилася, стає фінансовим активом, Компанія відображає фінансовий актив за справедливою вартістю на цю дату. Різниця між балансовою вартістю та справедливою вартістю частки, що залишилася у володінні в колишньому асоційованому або спільному підприємстві, на дату припинення обліку із застосуванням методу участі в капіталі включається в розрахунок прибутку або збитків від часткового продажу. Крім того, Компанія відображає всі суми, раніше визнані в іншому сукупному доході щодо асоційованого або спільного підприємства так, ніби відповідні активи або зобов'язання продавалися самим асоційованим або спільним підприємством. Таким чином, якщо при продажу активів і зобов'язань усі суми, що раніше відображалися асоційованим або спільним підприємством в іншому сукупному доході, перекласифіковуються в прибутки або збитки, то Компанія при припиненні застосування методу участі в капіталі також перекласифіковує статті іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Компанія продовжує застосовувати метод участі в капіталі, якщо асоційоване підприємство стає спільним підприємством або навпаки. У таких випадках переоцінка за справедливою вартістю не проводиться.

Якщо Компанія зменшує частку участі в асоційованому або спільному підприємстві, але продовжує застосовувати метод участі в капіталі, Компанія перекласифіковує в прибуток або збитки пропорційну частину сум, раніше визнаних в іншому сукупному доході, якщо такі рекласифікації були б необхідні при продажу відповідних активів або зобов'язань.

Прибутки або збитки з операцій з асоційованим і спільним підприємством визнаються у звітності Компанії тільки в межах частки в асоційоване або спільне підприємство, що не належить Компанії.

## Участь у спільній операції

Спільна операція – це спільна діяльність, яка передбачає наявність у сторін, що мають спільний контроль над діяльністю, прав на активи та обов'язків щодо зобов'язань, пов'язаних з діяльністю. Такі сторони називаються спільними операторами.

Якщо підприємство, бере участь в спільній операції, Компанія визнає:

* свої активи, включаючи частку спільних активів;
* свої зобов'язання, включаючи частку спільно понесених зобов'язань;
* дохід від продажу своєї частки продукції спільної операції, включаючи частку в загальному доході від продажу продукції спільної операції; і
* свої витрати, включаючи частку спільно понесених витрат.

Компанія визнає свою частку активів, зобов'язань, доходів і витрат у спільній операції відповідно до МСФЗ, які застосовуються до таких активів, зобов'язань, доходів або витрат.

При продажу або внесенні додаткових активів Компанії в спільну операцію вважається, що Компанія проводить операцію з рештою учасників спільної операції. При цьому прибутки та збитки від такої угоди відображаються в звітності Компанії тільки в межах частки інших учасників спільної операції.

При придбанні Компанією активів спільної операції Компанія не відображає свою частку в прибутку або збитках від цієї угоди до перепродажу активів третім сторонам.

## Непоточні активи, призначені для продажу

Непоточні активи та групи вибуття активів класифікуються як призначені для продажу, якщо їх балансова вартість буде відшкодована в основному не в процесі використання у виробничій діяльності, а при продажу. Ця умова вважається виконаною, якщо актив (група вибуття активів) може бути проданий в поточному стані відповідно до прийнятих умов продажу таких активів (групи), і ймовірність продажу висока. Керівництво повинно завершити продаж активу протягом року з моменту його класифікації як утримуваного для продажу.

Якщо Компанія прийняла план продажу контрольного пакета дочірнього підприємства, всі активи і зобов'язання дочірнього підприємства рекласифікуються як призначені для продажу при виконанні вищезазначених критеріїв, незалежно від збереження Компанію неконтрольованих часток у колишньому дочірньому підприємстві після продажу.

Якщо Компанія дотримується плану продажу, який передбачає продаж інвестицій або частини інвестицій в асоційоване або спільне підприємство, інвестиції, що продаються, їх частина, класифікуються як утримувані для продажу у разі відповідності вищезазначеним критеріям, і Компанія припиняє застосовувати метод участі в капіталі за частиною інвестицій, класифікованих як утримувані для продажу. Частина інвестицій в асоційоване або спільне підприємство, що залишилася, не перекласифіковується як призначена для продажу і продовжує відображатися за методом участі в капіталі. Компанія припиняє застосовувати метод участі в капіталі в момент, коли вибуття призводить до втрати Компанією значного впливу на асоційоване або спільне підприємство.

Після вибуття Компанія відображає частку участі, що залишилася, у колишньому асоційованому або спільному підприємстві відповідно до МСБО (IAS) 39. Якщо ж підприємство продовжує залишатися асоційованим або спільним підприємством, Компанія продовжує застосовувати метод участі в капіталі.

Непоточні активи (групи вибуття активів), класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за найменшою з: а) залишкової вартості на момент рекласифікації, і б) справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

## Визнання доходу

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю отриманої компенсації або тієї, яка має бути отримана. Дохід від реалізації зменшується на суму передбачуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань.

### Реалізація товарів

Доходи від реалізації товарів визнаються за фактом поставки товару і переходу права власності. При цьому на момент визнання необхідне виконання таких умов:

* Компанія передала покупцеві суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням товаром;
* Компанія не зберігає за собою ні управлінських функцій у тій мірі, яка зазвичай асоціюється з володінням товарами, ні фактичного контролю над проданими товарами;
* сума доходу від продажу може бути достовірно оцінена;
* імовірність отримання економічних вигод, пов'язаних з цією операцією, висока;
* понесені або очікувані витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно оцінені.

### Надання послуг

Доходи від надання послуг визнаються з урахуванням ступеня завершеності. Ступінь завершеності надання послуг визначається наступним чином:

* плата за установку визнається з урахуванням ступеня завершеності робіт з установки, який визначається як частка загального терміну, необхідного для завершення установки, що вже минула;
* плата за обслуговування, що включається в ціну товару, визнається з урахуванням частки загальних витрат на обслуговування проданого товару;
* доходи за договорами з погодинними ставками і відшкодуванням прямих витрат визнається за встановленими в договорі ставками по мірі виконання робіт і понесення прямих витрат.

### Роялті

Дохід від роялті визнається за методом нарахування виходячи із суті відповідної угоди (якщо ймовірність отримання Компанією економічної вигоди висока і сума доходу може бути достовірно оцінена). Фіксовані роялті визнаються рівномірно протягом терміну дії угоди. Роялті, які залежать від обсягу виробництва, продажу або інших показників, відображаються з урахуванням виконання відповідних умов.

### Дивідендні і процентні доходи

Дивідендні доходи визнаються в момент встановлення права акціонера на отримання виплати (якщо ймовірність отримання Компанією економічної вигоди висока і величина доходів може бути достовірно оцінена).

Процентні доходи за фінансовим активом визнаються, якщо ймовірність отримання Компанією економічної вигоди висока і величина доходів може бути достовірно оцінена. Процентні доходи розраховуються з урахуванням балансової вартості фінансового активу (без урахування відсотків) і ефективної процентної ставки, яка розраховується так, щоб забезпечити дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну погашення фінансового активу до його балансової вартості на момент визнання.

## Дохід від оренди

Політика Компанії з визнання виручки по угодах операційної оренди приведена в Примітці 5.8.

Договори оренди, за умовами яких до орендатора переходять усі істотні ризики і вигоди, що випливають із права власності, класифікуються як фінансова оренда. Всі інші договори оренди враховуються як операційна оренда.

## Оренда

Договори оренди, за умовами яких до орендатора переходять усі істотні ризики і вигоди, що випливають із права власності, класифікуються як фінансова оренда. Всі інші договори оренди враховуються як операційна оренда.

### Компанія як орендодавець

Суми до отримання від орендарів за договорами фінансової оренди відображаються в дебіторській заборгованості в розмірі чистих інвестицій Компанії в оренду. Дохід за фінансовою орендою розподіляється за звітними періодами так, щоб забезпечити постійний рівень прибутковості на чисті інвестиції Компанії в оренду.

Дохід від операційної оренди визнається рівномірно протягом терміну оренди. Первісні прямі витрати, пов'язані з узгодженням умов договору операційної оренди і його оформленням, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і відносяться на витрати рівномірно протягом терміну оренди.

### Компанія як орендар

Активи, орендовані за договорами фінансової оренди, спочатку визнаються за найменшою з а) справедливої вартості орендованого майна на початок терміну оренди, і б) теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Відповідні зобов'язання перед орендодавцем відображаються в звіті про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди.

Сума орендної плати розподіляється між фінансовими витратами та зменшенням зобов'язань з оренди таким чином, щоб отримати постійну ставку відсотка на залишок зобов'язання. Фінансові витрати відображаються в прибутку і збитках, якщо вони не мають безпосереднього відношення до кваліфікованих активів. Умовна орендна плата відноситься на витрати по мірі виникнення.

Платежі за договорами операційної оренди визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом терміну оренди, якщо тільки інший метод розподілу витрат не відповідає більш точному часовому розподілу економічних вигід від орендованих активів. Умовна орендна плата за договорами операційної оренди відноситься на витрати в міру виникнення.

Отримані при укладанні договорів операційної оренди стимулюючі виплати визнаються як зобов'язання. Загальна сума таких заохочень рівномірно зменшує витрати з оренди, якщо тільки інший метод розподілу витрат не відповідає більш точному часовому розподілу економічних вигід від орендованих активів.

### Активи з права користування

При визначенні балансової вартості активу з права користування в момент визнання його на балансі орендні платежі дисконтуються із застосуванням ефективної ставки відсотка, що приймається як середньорічна ставка відсотка за користування довгостроковими кредитами в національній валюті, яка розраховується НБУ та публікується на його офіційному сайті за посиланням: <https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_jd=27843415&cat_id44578#1>, назва файлу «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафтів)» (розділ Грошово-кредитна та фінансова статистика/ Процентні ставки/ Щоденні дані).

Зазначена ставка визначається на дату визнання договору оренди та залишається не змінною для конкретного договору протягом всього терміну оренди основних засобів.

Орендні платежі, які сплачені авансом, а також супутні послуги, пов’язанні з визнанням договору оренди (наприклад, витрати на укладання договору) включаються до вартості активу у номінальній величині та не включаються до вартості орендного зобов’язання. Витрати на приведення базового активу до первісного стану в кінці оренди (наприклад, демонтаж, поліпшень), включаються у вартість активу з права користування у дисконтованій величині, але не включаються до вартості орендного зобов’язання, якщо такі витрати не компенсуються орендодавцем.

Не визнається актив з правом користування та зобов’язання за договором оренди за такими договорами:

- Договори короткострокової оренди, укладені на термін до 12 місяців, якщо договором не передбачено безумовне право орендаря продовжити термін оренди на довший строк та таке продовження не відбувається в рамках звичайної бізнес-практики орендаря. Відповідно до п.18 МСФЗ 16 строк оренди визнається як термін, що не може бути припинений, з врахуванням таких періодів:

а) періоди, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; та

б) періоди, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

- Договори оренди, за якою базовий актив є малоцінний (наприклад, малоцінне обладнання, офісна техніка та офісні меблі). Не визнається в обліку актив з права користування за договорами оренди, за якими вартість даного активу визнається як несуттєва – менша еквіваленту 5 000 доларів США по курсу НБУ на дату укладання такого договору оренди та якщо за таким договором оренди заборонено передавати актив у суборенду. Вартісна величина 5 000 доларів США прийнята за основу на підставі суджень та роз’яснень, які опубліковані провідними аудиторськими компаніями. Вартість активу з метою визначення її сутності оцінюється на той момент, коли актив є новим.

## Іноземна валюта

При підготовці фінансової звітності окремих підприємств угоди в валюті, відмінної від функціональної ( в іноземній валюті), відображаються по курсу на дату угоди. Монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються по відповідному валютному курсу у функціональну валюту за відповідним курсом обміну валют, що діяв на дату складання звітності. Немонетарні статті, які обліковуються в іноземній валюті і які оцінюються за справедливою вартістю, підлягають перерахунку з використанням курсу обміну валют, що діяв на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, не перераховуються.

Курсові різниці за монетарними статтями від зміни курсів валют відображаються в прибутку або збитках в періоді їх виникнення, за наступними виключеннями:

* курсові різниці за позиками в іноземній валюті, що відносяться до об'єктів незавершеного будівництва, призначених для використання у виробничих цілях, включаються у вартість таких об'єктів, коригуючи процентні витрати за позиками в іноземній валюті;
* курсові різниці від хеджування окремих валютних ризиків (принципи обліку операцій хеджування розкриті в п. 5.256);
* курсові різниці із заборгованості закордонної господарської одиниці, погашення якої не планується і малоймовірно (така заборгованість входить у чисті інвестиції Компанії в закордонну господарську одиницю), спочатку відображаються в іншому сукупному доході, перекласифіковуються в прибутки або збитки при погашенні заборгованості.

Для подання у звітності активи і зобов'язання закордонної господарської одиниці Компанії перераховані в валюту представлення звітності за курсом на звітну дату. Статті доходів і витрат перераховані за середнім курсом за період, якщо курси протягом періоду істотно не змінювалися. В іншому випадку використовуються курси на дату здійснення операцій. Курсові різниці, що виникають, визнаються і накопичуються в іншому сукупному доході (при цьому вони належним чином розподіляються на неконтрольовані частки).

При продажу закордонного підрозділу (тобто продажу всієї частки Компанії в закордонній господарській одиниці, втраті контролю над дочірнім підприємством, що включає закордонну господарську одиницю, частковому вибутті частки в спільному або асоційованому підприємстві, що включає закордонну господарську одиницю, в якому частка участі, що залишилася, стає фінансовим активом) усі накопичені в іншому сукупному доході курсові різниці, що відносяться до акціонерів Компанії, перекласифіковуються в прибутки або збитки.

Крім того, при частковому продажу, що не веде до втрати контролю над дочірнім підприємством, що включає закордонну господарську одиницю, пропорційна частка накопичених курсових різниць перераховується на новий відсоток неконтрольованих часток, а не рекласифікується в прибутки або збитки. В усіх інших випадках часткового продажу (тобто при неповному продажу асоційованого або спільного підприємства, який не веде до втрати значного впливу або спільного контролю Компанією), пропорційна частка накопичених курсових різниць рекласифікується в прибутки або збитки.

Гудвіл та коригування справедливої вартості за ідентифікованими придбаними активами і зобов'язаннями, що виникають при придбанні закордонної господарської одиниці, розглядаються як активи і зобов'язання закордонної господарської одиниці і перераховуються за курсом на звітну дату. Курсові різниці, що виникають, визнаються в іншому сукупному доході.

Монетарні активи і зобов'язання, представлені в іноземних валютах, перераховуються за курсом на кінець звітного періоду.

## Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідно чимало часу (кваліфіковані активи), включаються до вартості таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого використання або продажу.

Дохід, отриманий у результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається від витрат на залучення позикових коштів.

Усі інші витрати на позики відображаються в прибутку або збитках в міру їх виникнення.

## Державні гранти

Державні гранти визнаються, коли з'являється достатня впевненість, що будуть виконані всі умови, необхідні для одержання грантів, і що гранти будуть одержані.

Державні гранти визнаються у прибутку або збитку на систематичній основі одночасно з визнанням у прибутку або збитку витрат, компенсованих грантами. Зокрема, державні гранти, основна умова яких – прийняття Компанією зобов’язань, що виникають у зв’язку з купівлею, будівництвом та іншим придбанням довгострокових активів, відображаються у звіті про фінансовий стан як доходи майбутніх періодів з подальшим віднесенням в прибуток або збиток на систематичній і раціональній основі протягом строку корисного використання відповідних активів.

Державні гранти, що компенсують вже понесені витрати, збитки або представлені у вигляді фінансової допомоги, що не пов’язана з майбутніми витратами, відносяться на доходи періоду, в якому виникає право їх отримання.

Економічні вигоди від отриманих державних позик за ставкою, що нижча, ніж ринкова, враховуються як державний грант в розмірі різниці між надходженнями за позикою та її справедливою вартістю, розрахованою за діючими ринковими ставками.

## Виплати працівникам

### Пенсійне забезпечення та вихідна допомога

Платежі за пенсійними програмами з визначеним внеском відносяться на витрати по мірі надання працівниками послуг, що дають їм право на пенсійні виплати.

Витрати за пенсійними програмами з визначеними виплатами оцінюються за методом прогнозованої облікової одиниці. При цьому актуарна оцінка проводиться на кінець року. Переоцінка, яка включає зміни актуарних припущень, ефект зміни граничної межі активів (якщо такий можна застосувати) і повернення на активи пенсійних програм (за виключенням процентного доходу), слід визнавати негайно в іншому сукупному доході звітного періоду. Визнана в іншому сукупному доході переоцінка не підлягає рекласифікації в прибутки або збитки. Вартість послуг минулих періодів визнається в прибутку або збитку в періоді зміни пенсійних програм. Чистий процентний дохід/(витрати) розраховується шляхом застосування ставки дисконтування на початок періоду до чистих активів/зобов'язань з пенсійних програм на цю дату.

Категорії витрат за пенсійними програмами з визначеними виплатами включають:

* вартість послуг (включаючи вартість послуг поточного та минулих періодів, а також прибуток або збиток від секвестрів і погашень пенсійних програм);
* чистий процентний дохід/(витрати); і
* переоцінка.

Компанія відображає перші два компоненти витрат у складі прибутків та збитків за статтею «Витрати на персонал». Прибуток і збиток від секвестру враховуються як вартість послуг минулих періодів.

Пенсійні зобов'язання відображені в звіті про фінансовий стан за фактичним дефіцитом або профіцитом пенсійних програм з визначеними виплатами. Величина профіциту при цьому обмежена теперішньою вартістю економічних вигід у вигляді повернення коштів з пенсійних програм або відрахувань з майбутніх внесків за пенсійними програмами.

Зобов'язання за вихідною допомогою відображаються на одну з дат, що відбулася раніше: а) коли підприємство вже не може відкликати пропозицію вихідної допомоги, і б) коли підприємство визнало відповідні витрати на реструктуризацію.

### Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

Компанія визнає зобов’язання з виплат працівникам, у тому числі: заробітної плати, відпусток, оплати тимчасової непрацездатності в тому періоді, коли надана відповідна послуга, в розмірі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов’язання, визнані щодо короткострокових виплат працівникам, оцінюються в сумі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов’язання, визнані щодо інших довгострокових виплат працівникам, визнаються за приведеною вартістю очікуваних майбутніх платежів за послуги, надані працівниками станом на звітну дату.

### Внески працівників або третіх осіб в пенсійні програми з визначеними виплатами

Добровільні внески працівників або третіх осіб зменшують вартість послуг в момент оплати внесків до програми.

Якщо формалізовані положення програми передбачають внески працівників або третіх осіб, облік залежить від того, чи пов'язані внески з послугами, наступним чином:

* якщо внески не пов’язані з послугами (наприклад, внески потрібні для зменшення дефіциту, що виникає в результаті збитків від активів програми або в результаті актуарних збитків), то вони впливають на результати переоцінки чистого зобов'язання (активу).
* якщо внески пов'язані з послугами, то вони зменшують вартість послуг. Якщо величина внесків залежить від стажу роботи, Компанія зменшує вартість послуг шляхом розподілу внесків між періодами надання послуг з використанням того ж методу розподілу, який потрібен відповідно до пункту 70 МСФЗ (IFRS) 2 для загальної величини винагород.

## Платіж на основі акцій

### Платіж на основі акцій Компанії

Виплати на основі акцій з розрахунками інструментами власного капіталу працівникам та іншим особам обліковуються за справедливою вартістю інструментів власного капіталу на дату надання.

Справедлива вартість платежу на основі акцій з використанням інструментів власного капіталу, визначена на дату надання, відноситься на витрати рівномірно протягом терміну переходу прав за інструментами власного капіталу, обумовленого досягненням цільових показників, виходячи з оцінки Компанією кількості інструментів власного капіталу, права на які перейдуть працівникам, з відповідним збільшенням капіталу. На кожну звітну дату Компанія переглядає оцінки кількості інструментів власного капіталу, права на які перейдуть працівникам. Якщо початкові оцінки переглядаються, вплив перегляду відображається в прибутку або збитку протягом строку переходу прав за інструментами власного капіталу в кореспонденції з рахунком резерву на виплати працівникам з розрахунками інструментами власного капіталу.

Платежі на основі акцій з використанням інструментів власного капіталу особам, які не є працівниками, оцінюються за справедливою вартістю отриманих товарів і послуг, крім випадків, коли їх справедлива вартість не може бути надійно оцінена. У таких випадках платежі на основі акцій оцінюються за справедливою вартістю наданих інструментів власного капіталу, яка визначається на дату отримання підприємством товарів або надання послуг контрагентом.

За платежами на основі акцій з використанням грошових коштів зобов'язання за придбані товари чи послуг визначається за справедливою вартістю. Доки зобов'язання не погашене, суб'єкт господарювання повинен переоцінювати справедливу вартість такого зобов'язання на кінець кожного звітного періоду та на дату погашення, визнаючи будь-які зміни справедливої вартості у складі прибутків або збитків за відповідний період.

### Операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій

Якщо права на виплати на основі акцій працівників придбаного дочірнього підприємства замінюються правами на платежі на основі акцій підприємств Компанії (надані на заміну платежі), то і платежі на основі акцій придбаного дочірнього підприємства, і надані на заміну платежі оцінюються згідно з МСФЗ (IFRS) 2 (тобто за ринковою ціною) на дату придбання. Частка наданих на заміну платежів, що враховується при оцінці переданої компенсації при об'єднанні бізнесу, дорівнює ринковій ціні наданих на заміну платежів на основі акцій придбаного дочірнього підприємства, помноженої на частку від ділення завершеної частини загального терміну переходу прав на довший з а) загального періоду переходу прав, б) первісного періоду набуття прав за платежами на основі акцій придбаного дочірнього підприємства. Перевищення ринкової ціни наданих на заміну платежів над ринковою ціною платежів на основі акцій придбаного дочірнього підприємства, яке враховується при оцінці переданої компенсації при об'єднанні бізнесу, визнається як оплата послуг, що надаються після об'єднання бізнесу.

Якщо дія платежів на основі акцій придбаного дочірнього підприємства, припиняється у результаті об'єднання бізнесів, і Компанія замінює їх за відсутності у неї такого зобов'язання, надані на заміну платежі оцінюються за ринковою ціною відповідно до МСФЗ (IFRS) 2. Ринкова ціна наданих на заміну платежів цілком визнається як оплата послуг, наданих після об'єднання бізнесу.

Якщо невиконані платежі на основі акцій з використанням інструментів власного капіталу придбаного дочірнього підприємства не замінюються Компанією на власні платежі на основі акцій, то платежі на основі акцій придбаного дочірнього підприємства оцінюються за ринковою ціною на дату придбання. Якщо права за платежами на основі акцій перейшли на дату придбання, то вони включаються в неконтрольовані частки придбаного дочірнього підприємства. Якщо права за платежами на основі акцій на дату придбання не перейшли, ринкова ціна платежів на основі акцій, права за якими не перейшли, і яка розподіляється на неконтрольовані частки придбаного дочірнього підприємства, розраховується як частка від ділення завершеної частини строку переходу прав на довший з: а) загального періоду переходу прав, б) первісного періоду набуття прав на платежі на основі акцій придбаного дочірнього підприємства. Інша частина визнається як оплата послуг, що надаються після об'єднання бізнесу.

## Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають поточний і відстрочений податок.

### Поточний податок

Сума поточного податку визначається сумою оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до податків зі звіту про Сукупний дохід за рахунок включення частини доходів і витрат в оподатковуваний прибуток інших років, а також виключення доходів (прибутків), які взагалі не підлягають оподаткуванню. Сума поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок, затверджених законодавством на звітну дату.

### Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов’язань, відображених у звітності, і відповідними податковими базами, які використовуються при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць, що вираховуються, при умові високої ймовірності достатності майбутнього оподаткованого прибутку для використання цих тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи/відстрочені податкові зобов’язання не відображаються в звітності, якщо тимчасові різниці виникають внаслідок визнання інших активів і зобов’язань в межах угод (крім угод об’єднання бізнесів), які не впливають ні на оподаткований, ні на бухгалтерський прибуток. Крім цього, відстрочені податкові зобов’язання не відображаються у звітності, якщо тимчасові різниці виникають в результаті гудвілу.

Відстрочені податкові зобов’язання відображаються з урахуванням оподатковуваних тимчасових різниць, які відносяться до дочірнього, асоційованого підприємства, а також спільної діяльності, за виключення випадків, коли Компанія може контролювати строки відновлення тимчасових різниць, і ця різниця з високою ймовірністю не буде повернена в найближчому майбутньому. Відстрочені податкові зобов’язання дочірнього, асоційованого підприємства і спільної діяльності визнаються при високій ймовірності отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, достатнього для використання тимчасових різниць, що вираховуються, і очікування їх використання в найближчому майбутньому.

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

Відстрочені податкові активи/відстрочені податкові зобов’язання розраховуються за податковими ставками (а також положеннями податкового законодавства), затвердженими або практично затвердженими законодавчо на звітну дату, які, як передбачається, будуть діяти в період реалізації відстрочених податкових активів/відстрочених податкових зобов'язань. Оцінка відстрочених податкових активів/відстрочених податкових зобов'язань відображає податкові наслідки намірів Компанії з відшкодування або погашення балансової вартості активів і зобов'язань на звітну дату.

Для розрахунку відстрочених податкових активів/відстрочених податкових зобов'язань інвестиційної нерухомості, що оцінюється за справедливою вартістю, автоматично презюмується, що балансова вартість інвестиційної нерухомості буде відшкодована за рахунок продажу. Ця презумпція може бути спростована для амортизованої інвестиційної нерухомості, утримуваної в межах бізнес-моделі, яка передбачає відшкодування балансової вартості шляхом використання інвестиційної нерухомості в звичайній діяльності, а не при продажу.

### Поточний та відстрочений податок за рік

Поточні і відстрочені податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, якщо тільки вони не відносяться до статей, відображених в іншому сукупному доході або власному капіталі. У цьому випадку поточні і відстрочені податки також визнаються в іншому сукупному доході або у власному капіталі. Поточні і відстрочені податки, які виникли внаслідок угод об’єднання бізнесів, враховуються при відображенні цих угод у звітності

## Основні засоби

Земля та будівлі, призначені для використання у виробництві продукції, виконанні робіт, наданні послуг, для управлінських потреб, відображаються у звіті про фінансовий стан за оціночною вартістю (справедлива вартість на дату переоцінки), за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Переоцінка проводиться регулярно, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від справедливої вартості на звітну дату.

Будь-яке збільшення вартості будівель і землі в результаті переоцінки включається в інший сукупний дохід і накопичується в капіталі в тій мірі, в якій воно перевищує попереднє зниження вартості тих же активів, відображених раніше як збиток. Переоцінка в межах попереднього зниження відноситься на фінансовий результат. Зниження балансової вартості будівель і землі в результаті переоцінки також відноситься на фінансовий результат в частині його перевищення над залишком резерву з переоцінки, створеного в результаті попередніх переоцінок цього активу.

Об'єкти незавершеного будівництва, що зводяться для подальшого використання у виробничих або адміністративних цілях, враховуються за вартістю будівництва за вирахуванням будь-яких визнаних збитків від зменшення корисності. Вартість будівництва включає вартість професійних послуг, а також для кваліфікованих активів витрати на позики, що капіталізуються у відповідності до облікової політики Компанії. Такі об'єкти основних засобів відносяться до відповідних категорій основних засобів на момент завершення будівництва або готовності до цільового використання. Нарахування амортизації за цими активами, так, як і за іншими об'єктами нерухомості, починається з моменту готовності активів до запланованого використання.

Амортизація даних активів на тій же основі, що й інших об’єктів основних засобів починається з моменту, коли ці активи готові до використання за призначенням. Амортизація основних засобів призначена для списання вартості активів, крім землі та незавершених об’єктів нерухомості, протягом очікуваного строку їх корисного використання з застосуванням прямолінійного методу. Передбачуваний термін корисного використання, ліквідаційна вартість і метод амортизації переглядаються на кінець кожного року; при цьому вплив будь-яких змін оцінки визнається в періоді такої зміни.

Амортизація основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного віднесення їх первісної вартості на ліквідаційну вартість протягом розрахованого строку їх корисної служби.

Очікуваний строк корисного використання відповідних активів становить:

|  |  |
| --- | --- |
| **Група основних засобів** | **Строк корисного використання** |
| Будівлі і споруди | 15-147 |
| Машини, обладнання | 5-50 |
| Транспортні засоби | 5-10 |
| Офісне обладнання та інвентар | 2-18 |
| Багаторічні насадження | 10 |

Активи, отримані за угодами фінансової оренди, амортизуються протягом очікуваного строку корисної експлуатації в тому ж порядку, що і активи, які знаходяться у власності Компанії. Однак при відсутності обґрунтованої впевненості в тому, що право власності перейде до орендаря наприкінці строку оренди, актив повинен бути повністю амортизований протягом більш коротшого зі строків: строку оренди і строку корисної експлуатації.

Об’єкт основних засобів списується при продажу або коли від продовження експлуатації активу не очікується майбутніх економічних вигід. Прибутки або збитки від продажу або іншого вибуття основних засобів визначаються як різниця між ціною продажу і балансовою вартістю основних засобів і визнаються у звіті фінансові результати.

## Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість – це об’єкти, які використовуються для отримання орендної плати, збільшення капіталу або в їх поєднанні (у тому числі, що перебувають у процесі будівництва). Об’єкти інвестиційної нерухомості враховуються за вартістю придбання, включаючи витрати на придбання. У подальшому вони оцінюються за справедливою вартістю. Усі активи, які Компанія здає в операційну оренду, щоб отримувати дохід або в цілях збільшення капіталу, враховуються як інвестиційна власність і оцінюються за справедливою вартістю. Зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості включаються в прибутки або збитки періоду, в якому вони виникають.

Об’єкт інвестиційної нерухомості списується при вибутті або остаточному вилученні з експлуатації, коли більше не очікується отримання пов’язаних з ним економічних вигід. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю інвестиційної нерухомості включається в прибутки або збитки у періоді списання.

## Нематеріальні активи

### Нематеріальні активи, придбані окремо

Нематеріальні активи з визначеними строками корисної експлуатації, придбані окремо, враховуються за справедливою вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності. Амортизація нараховується рівномірно протягом строку корисної експлуатації нематеріального активу. Очікувані строки корисної експлуатації та метод нарахування амортизації аналізуються на кожну звітну дату, при цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності без перегляду порівняльних показників. Нематеріальні активи з невизначеними строками корисної експлуатації, придбані окремо, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого збитку від зменшення корисності.

### Нематеріальні активи, створені власними силами - дослідження та розробки

Витрати на дослідження відносяться на витрати періоду, в якому вони понесені.

Витрати на проведені власними силами (як самостійний проект або як частина інших робіт) розробки відображаються як нематеріальні активи при одночасному дотриманні наступних умов:

* технологічна можливість завершення робіт зі створення нематеріальних активів, придатного до використання або продажу;
* намір завершити роботи зі створення, використання або продажу нематеріальних активів;
* можливість використовувати або продати нематеріальні активи;
* висока ймовірність надходження майбутніх економічних вигід від нематеріальних активів;
* наявність технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробок, використання або продажу нематеріальних активів;
* можливість надійно оцінити вартість нематеріального активу, що виникає в результаті проведення розробок.

Нематеріальні активи, створені власними силами, відображаються в обліку в сумі витрат, понесених після дати, коли нематеріальний актив вперше починає відповідати вказаним вище критеріям. При неможливості відображення нематеріального активу, створеного власними силами, витрати на розробку відносяться на витрати періоду, у якому вони понесені.

Після прийняття на облік нематеріальні активи, створені власними силами, обліковуються за фактичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності, аналогічно нематеріальним активам, які окремо придбані.

### Нематеріальні активи, придбані при об'єднанні бізнесу

Нематеріальні активи, придбані в ході об’єднання бізнесу і відображені окремо від гудвілу, відображаються в обліку за справедливою вартістю на дату придбання (справедлива вартість розглядається як вартість придбання).

Після взяття на облік нематеріальні активи, придбані в ході об’єднання бізнесу, відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності, аналогічно нематеріальним активам, які придбані окремо.

### Списання нематеріальних активів

Нематеріальні активи списуються при продажу або коли від їх використання або вибуття не очікується майбутніх економічних вигід. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу включається в прибуток або збиток в момент списання.

## Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів з метою визначення, 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 неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Компанія розподіляється на окремі одиниці, що генерують грошові кошти, або найменші групи одиниць, що генерують грошові кошти, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації і нематеріальні активи, які ще не придатні до використання, оцінюються на зменшення корисності щонайменше щорічно або частіше, якщо виявляються ознаки можливого зменшення корисності.

Сума очікуваного відшкодування визначається як більша з величин: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та вартості при використанні. Оцінюючи вартість при використанні, очікувані майбутні потоки грошових кошів дисконтуються з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та ризики, властиві цьому активу, на які не коригувалася оцінка майбутніх грошових потоків.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) виявляється нижчою, ніж балансова вартість, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності відразу відображаються в прибутку або збитку, якщо актив не підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку збиток від зменшення корисності враховується як зменшення резерву з переоцінки

Якщо збиток від зменшення корисності в подальшому відновлюється, балансова вартість одиниці активу, яка генерує грошові кошти, збільшується до отриманої в результаті нової оцінки суми очікуваного відшкодування, таким чином, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби щодо цього активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) не був відображений збиток від зменшення корисності в попередні роки. Відновлення збитку від зменшення корисності відразу ж відображається в прибутку або збитку, якщо тільки актив не підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку відновлення збитку від зменшення корисності враховується як збільшення резерву з переоцінки.

## Кредити та позики

Кредити і позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю і згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Короткострокові кредити і позики включають в себе:

* процентні кредити та позики з терміном погашення менш одного року;
* короткострокову частину довгострокових процентних кредитів і позик. Довгострокові кредити і позики включають в себе зобов'язання з терміном погашення більше одного року.

## Запаси

Запаси відображаються за найменшою з величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Вартість придбання запасів визначається за ідентифікованим методом. Чиста вартість реалізації – це розрахована ціна реалізації запасів за вирахуванням передбачуваних витрат на завершення та витрат на реалізацію.

## Формування забезпечень

Забезпечення визнаються, коли у Компанії є зобов’язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, і при цьому вірогідним є те, що Компанія буде змушена погасити це зобов’язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов’язання.

Забезпечення визнається в найкращій оцінці витрат, необхідних для погашення існуючого зобов’язання, на звітну дату з урахуванням ризиків, характерних для цього зобов’язання. Якщо зобов’язання розраховується на основі передбачуваних грошових потоків по його погашенню, то грошові потоки дисконтуються (якщо вплив дисконтування суттєвий).

Якщо очікується, що виплати з погашення зобов'язань будуть частково або повністю відшкодовані третьою стороною, відповідна дебіторська заборгованість відображається як актив тільки при повній впевненості, що компенсація буде отримана, і можливості її надійної оцінки.

### Судові справи

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв лише у випадку існування поточного зобов’язання за минулою подією, можливості переходу економічних вигід і достовірної оцінки суми витрат по переходу. У випадках, коли ці вимоги не виконуються. Інформація про умовне зобов’язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов’язання, яка не була визнана або розкрита на поточний момент у фінансовій звітності, може мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування даних принципів облікової політики по відношенню до судових справ потребує від керівництва Компанії оцінок різних фактичних та юридичних питань поза його контролем.

### Обтяжливі контракти

Зобов’язання за обтяжливим контрактом визнається в забезпеченнях і оцінюється за тими ж принципами. Контракт вважається обтяжливим, якщо Компанія взяла на себе договірні зобов’язання, виконання яких пов’язане з неминучими збитками, тобто сума витрат на виконання зобов'язань перевищує очікувані економічні вигоди від контракту.

### Реструктуризація

Резерв на проведення реструктуризації формується на дату, коли Компанія розробила детальний офіційний план реструктуризації і викликала обґрунтоване очікування у тих, на кого вона впливає, що вона здійснить реструктуризацію, розпочавши впровадження цього плану або оголосивши його зміст до всіх зацікавлених осіб. Резерв на проведення реструктуризації створюється тільки на суму прямих витрат, тобто витрат, однозначно обумовлених реструктуризацією і не пов'язаних з поточною діяльністю.

### Гарантійне обслуговування

Резерв на гарантійне обслуговування, що проводиться відповідно до законодавства про захист прав споживачів, формується на дату реалізації товарів і визначається на основі найкращої оцінки витрат, необхідних для погашення зобов'язань Компанії.

### Умовні зобов'язання, придбані в ході об'єднання бізнесу

Умовні зобов'язання, придбані при об'єднанні бізнесу, відображаються в обліку за справедливою вартістю на дату придбання. У подальшому умовні зобов'язання оцінюються за найбільшою з: а) величини, визначеної згідно з МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», і б) величини, за якою вони були спочатку взяті на облік, за вирахуванням накопиченої амортизації, розрахованої відповідно до МСБО 18 «Дохід».

## Фінансові інструменти

Компанією прийнято до застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який набув чинності з 01.01.2018  року.

**Згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»:**

**Класифікація та оцінки фінансових активів та фінансових зобов’язань**. Усі визнані фінансові активи, які входять у сферу застосування МСФЗ 9, вимагається оцінювати у подальшому за амортизованою вартістю або справедливою вартістю на основі бізнес-моделі, яку використовує Компанія для управління фінансовими активами та характеристиками потоків грошових коштів за договорами від фінансових активів. Керівництво компанії переглянуло та здійснило оцінку наявних у Компанії фінансових активів станом на 1 січня 2019 року на основі фактів та обставин, які існували на цю дату, і прийшло до висновку, що первісне застосування МСФЗ 9 не завдало істотного впливу н а фінансові активи Компанії з точки зору їхньої класифікації та оцінки. Фінансові активи, які класифікувались як грошові кошти та їхні еквіваленти, дебіторська заборгованість згідно з вимогами МСБО «Фінансові інструменти, визнання та оцінка» та оцінювались за амортизаційною вартістю згідно з вимогами МСФЗ 9, оскільки вони утримуються у рамках бізнес-моделі, призначеної для отримання потоків грошових коштів за договорами, а ці потоки грошових коштів складаються винятково із виплат основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу. Жодні зміни класифікації фінансових активів не завдали якогось впливу на фінансовий стан Компанії, її прибутки або збитки, інші сукупні доходи або загальну суму сукупних доходів за рік. Прийняття до застосування МСФЗ 9 не завдало жодного впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов’язань Компанії.

Зменшення корисності. Стосовно зменшення корисності фінансових активів МСФЗ 9 вимагає використання моделі очікуваних кредитних збитків. Модель очікуваних кредитних збитків вимагає від Компанії обліковувати очікувані кредитні збитки та зміни у цих очікуваних кредитних збитках на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання. Іншими словами, більше немає необхідності настання кредитної події для визнання кредитного збитку.

Облік хеджування. Нові вимоги до загального обліку хеджування зберігають три види механізмів обліку хеджування. Згідно МСФЗ 9 запроваджується більша гнучкість до видів операцій, які дають право на використання обліку хеджування, зокрема, ширшим стає перелік видів інструментів, які можуть класифікуватися як інструменти хеджування, та види компонентів ризику за нефінансовими статтями, які дають право на використання обліку хеджування. Окрім того, тестування на предмет ефективності було переглянуте і замінене на принцип «економічних відносин». Ретроспективна оцінка ефективності хеджування також більше не вимагається. Були запроваджені підвищені вимоги до розкриття інформації про діяльність Компанії з управління ризиками.

### Справедлива вартість

Справедлива вартість – ціна, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов.

Оцінка справедливої вартості базується на суджені, що угода про продаж активу буде відбуватися:

* На основному ринку активу чи зобов'язання;
* На найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов’язання, за відсутності основного ринку.

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Компанії.

Справедливу вартість активу чи зобов’язання визначають, виходячи з пропозицій, які учасники ринку використовували би при визначенні ціни активу чи зобов’язання, якщо припустити, що такі учасники ринку діють, переслідуючи власні економічні вигоди.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди від кращого до найбільш ефективного використання активу, або продаючи його іншому учаснику ринку, який буде використовувати актив у найкращий і найбільш ефективний спосіб.

Компанія використовує різні методи оцінки, необхідні в даних умовах, і для яких є достатньо даних для визначення справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні доступні очевидні вхідні дані і зводячи до мінімуму використання недоступних вхідних даних.

Всі активи та зобов’язання, справедлива вартість яких вимірюється або розкрита в фінансовій звітності, класифікуються в рамках ієрархії справедливої вартості, наведеної нижче, починаючи зі вхідних даних низького рівня, які суттєво впливають на оцінку справедливої вартості в цілому:

Вхідні дані 1-го рівня – Ціни ринкових котирувань (без коригувань) на активних ринках для стандартизованих активів та зобов’язань.

Вхідні дані 2-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, є прямо або опосередковано доступний.

Вхідні дані 3-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, недоступний.

Для активів і зобов'язань, які визнають у фінансовій звітності на регулярній основі, Компанія визначає, відбулося переміщення між рівнями ієрархії шляхом перегляду класифікації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому) в кінці кожного звітного періоду.

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком частини основних засобів і фінансових інструментів, які обліковуються за оціночною вартістю або справедливою вартістю на звітну дату.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, виплаченої в обмін на товари і послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була би отримана в результат продажу активу чи виплачена при передачі зобов’язання в рамках звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, підлягає ця оцінка безпосередньому нагляду чи оцінці по іншій методиці. При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики при визначенні ціни активу або зобов'язання на дату оцінки.

Справедлива вартість для цілей оцінки і / або розкриття в цих фінансових звітів визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, що входять в сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСФЗ (IAS) 17, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів відповідно до МСФЗ (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці зменшення корисності відповідно до МСФЗ (IAS) 36).

## Фінансові активи

Класифікація фінансових активів залежить від бізнес моделі Компанії з управління фінансовими активами і установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансові активи класифікуються за наступними категоріями:

* за амортизованою собівартістю;
* за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
* за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

### Фінансові активи за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

* фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
* договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми.

Метод ефективної ставки відсотка використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового активу (зобов’язання) та розподілу відсоткових доходів (витрат) протягом відповідного періоду. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує очікувані майбутні грошові надходження (виплати) грошових коштів (включаючи всі отримані або сплачені гонорари за договорами, які становлять невід’ємну частину ефективної ставки відсотка, витрати на операцію та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов’язання) або (якщо доцільно) коротшого строку, до чистої балансової вартості на момент їхнього первісного визнання.

Доходи за борговими інструментами відображаються за методом ефективної ставки відсотка, за виключенням фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

### Позики і дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість – це похідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, що не котирується на активному ринку. Позики і дебіторська заборгованість (включаючи торгівельну та іншу дебіторську заборгованість, кошти в банках та касі, а також інші) обліковуються за амортизованою вартістю з використання методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, для якої визнання відсотків не буде мати істотного впливу.

### Фінансові активи, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

* фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої досягається шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажів фінансових активів; і
* договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми.

Вкладення в пайові цінні папери, наявні для продажу, за якими немає котируваних ринкових цін на активному ринку, і справедлива вартість яких не може бути надійно оцінена, а також пов'язані з ними похідні фінансові інструменти, розрахунки за якими повинні проводитися шляхом поставки не котируваних пайових цінних паперів, оцінюються за собівартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності, визначених на кожну звітну дату.

### Фінансові активи, за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансовий актив

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

### Знецінення фінансових активів

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, за винятком оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Для фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, сумою резерву є різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка для цього фінансового активу.

### Припинення визнання фінансових активів

Компанії припиняє визнавати фінансові активи лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на грошові потоки від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов’язані з володінням цим активом, третій особам. Якщо Компанії не передає і не залишає за собою всі істотні ризики й вигоди, пов’язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою частку в цьому активі та пов’язане з ним зобов’язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Компанії зберігає всі істотні ризики й вигоди, пов’язані з володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми кредитів у розмірі отриманих надходжень.

При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між його балансовою вартістю та сумою отриманої і належної до отримання компенсації, а також зміни, накопичені в іншому сукупному прибутку, відображаються в прибутку або збитках.

Якщо визнання фінансового активу припиняється не в повному обсязі (наприклад, коли Компанії зберігає можливість викупити частину переданого активу), Компанії розподіляє балансову вартість фінансового активу між частиною, яку вона продовжує визнавати у зв’язку із продовженням участі в ньому, та частиною, яку вона більше не визнає, на основі відносної справедливої вартості цих частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, яка більше не визнається, і сумою отриманої компенсації за частину, яка більше не визнається, та будь-яким накопиченим прибутком або збитком, розподіленим на неї, який був визнаний у складі інших сукупних доходів, визнається у складі прибутку або збитку. Накопичений прибуток або збиток, який був раніше визнаний у складі інших сукупних доходів, розподіляється між частиною, яка продовжує визнаватися, та частиною, яка більше не визнається на основі відносної справедливої вартості цих частин.

## Фінансові зобов’язання та інструменти власного капіталу

### Класифікація на боргові зобов’язання або інструменти власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу, випущені Компанією, класифікуються як фінансові зобов'язання або як власний капітал залежно від сутності договірних відносин, а також визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

### Інструмент власного капіталу

Інструмент власного капіталу - це будь-який договір, що підтверджує право на частку активів підприємства після вирахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Г Компанією, відображаються в розмірі надходжень за ними за вирахуванням прямих витрат на випуск.

Викуп інструментів власного капіталу Компанії відноситься до зменшення капіталу. Вигоди чи втрати від покупки, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Компанії не відображаються в прибутку або збитках.

### Складні інструменти

Складні інструменти (конвертовані облігації), випущені Компанією, розглядаються як такі, що складаються з двох окремих компонентів: компонент капіталу і зобов’язань. Компоненти класифікуються залежно від суті договору, а також визначень фінансових зобов'язань та інструмента власного капіталу. Опціон на конвертацію, який передбачає обмін фіксованої суми грошових коштів або інших фінансових активів на фіксовану кількість інструментів власного капіталу Компанії - це компонент власного капіталу.

На дату випуску справедлива вартість компонента зобов'язань визначається за ринковою ставкою відсотка за аналогічними неконвертованими інструментами. Компонент зобов'язань відображається як зобов'язання за амортизованою вартістю до конвертації або настання терміну погашення інструмента.

Опціон на конвертацію (компонент власного капіталу) оцінюється шляхом вирахування справедливої вартості компонента зобов'язань із загальної вартості складного фінансового інструмента. Отримана величина відноситься до капіталу за вирахуванням податку на прибуток і згодом не переоцінюється. Компонент власного капіталу відображається до виконання опціону, після чого переноситься в емісійний дохід. Якщо опціон не виконаний, компонент власного капіталу переноситься на нерозподілений прибуток. При цьому не виникають будь-які прибутки або збитки.

Витрати на випуск конвертованих облігацій пропорційно розподіляються між компонентом зобов'язань і компонентом власного капіталу. Витрати на випуск компонента власного капіталу визнаються в капіталі. Витрати на випуск компонента зобов'язань включаються до балансової вартості компонента зобов'язань і списуються на термін звернення конвертованих облігацій за методом ефективної ставки відсотка.

### Фінансові зобов’язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, або як інші фінансові зобов’язання.

#### Фінансові зобов’язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або **збитки**

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, включають фінансові зобов'язання, (і) які є умовним відшкодуванням, яке може бути виплачене покупцем в рамках об'єднання бізнесу, що визнають згідно з МСФЗ (IFRS) 3; (Іі) призначені для перепродажу, і (ііі) фінансові зобов'язання, відображені при первісному відображенні в обліку як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансове зобов'язання класифікується як «призначене для перепродажу», якщо воно:

* приймається з основною метою зворотного викупу в найближчій перспективі;
* при первісному прийнятті до обліку входить в портфель фінансових інструментів, керований Г Компанією як єдиний портфель з недавньою історією короткострокових покупок і перепродажів; або
* є виробничим фінансовим інструментом, не позначеним як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансове зобов'язання, крім фінансового зобов'язання, призначеного для перепродажу і умовного відшкодування, яке може бути виплачене покупцем в рамках об'єднання бізнесу, може бути позначено як фінансове зобов'язання, що оцінюється за справедливою вартістю через прибутки або збитки в момент первісного відображення в обліку, якщо:

* застосування такої класифікації усуває або значно скорочує обліковий дисбаланс, який міг би виникнути в іншому випадку;
* фінансове зобов'язання входить до групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і фінансових зобов'язань, керованою і оцінюваною за справедливою вартістю відповідно до документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційної стратегії підприємства, і інформація про таку групу визначається підприємством на цій основі;
* фінансове зобов'язання є частиною інструменту, що містить один або кілька вбудованих виробничих фінансових інструментів, і МСФЗ (IFRS) 9 дозволяє позначити інструмент в цілому як оцінюваний за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, визнаються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на прибутки або збитки. Відсотки, сплачені за фінансовими зобов'язаннями, відображаються в звіті про фінансові результати в рядку «Інші прибутки і збитки».

*Інші фінансові зобов’язання*

Інші фінансові зобов'язання (в тому числі кредити, торговельна та інша кредиторська заборгованість) згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Метод ефективної ставки відсотка використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансових зобов'язань та розподілу відсоткових доходів (витрат) протягом відповідного періоду. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує очікувані майбутні грошові надходження (виплати) грошових коштів (включаючи всі отримані або сплачені гонорари за договорами, які становлять невід’ємну частину ефективної ставки відсотка, витрати на операцію та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов’язання) або (якщо доцільно) коротшого строку, до чистої балансової вартості на момент їхнього первісного визнання.

Доходи за борговими інструментами відображаються за методом ефективної ставки відсотка, за виключенням фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

#### **Контракти фінансової гарантії**

Контракт фінансової гарантії - це контракт, який зобов'язує емітента здійснювати конкретні виплати на відшкодування збитків, понесених держателем (власником) через те, що відповідний боржник не проводить своєчасні платежі за умовами боргового інструменту.

Зобов'язання за контрактом фінансової гарантії, укладеним Компанією, первісно оцінюються за справедливою вартістю, якщо керівництво не визначає їх як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки або збитки, і згодом відображаються за найбільшою з:

* вартості зобов'язань, яка визначається відповідно до МСФЗ (IFRS) 37;
* первісно визнаної суми за вирахуванням, якщо це необхідно, накопиченої амортизації, визнаної відповідно до політики визнання доходу.

#### **Припинення визнання фінансових зобов’язань**

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тільки при їх погашенні, анулюванні або закінченні строку їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає сплаті, визнається у складі прибутку або збитку.

## Похідні фінансові інструменти

Компанія використовує похідні фінансові інструменти (похідні фінансові інструменти, деривативи), у тому числі валютні форварди, відсоткові і валютні свопи для управління процентним та валютним ризиком.

Деривативи спочатку відображаються в обліку за справедливою вартістю на дату укладення договору і згодом переоцінюються за справедливою вартістю на кожну звітну дату. Зміни справедливої вартості відображаються в прибутку або збитках, крім похідних фінансових інструментів, визначених як інструменти хеджування в угоді ефективного хеджування. Терміни визнання прибутку або збитків за інструментами хеджування залежать від суті угод хеджування.

### Вбудовані виробничі фінансові інструменти

Деривативи, вбудовані в непохідні гібридні контракти, враховуються як окремі похідні фінансові інструменти, якщо вони задовольняють визначення похідних фінансових інструментів, а характеристики і ризики за ними не знаходяться в тісному зв'язку з основним контрактом, і основний контракт не відноситься до оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

## Облік хеджування

Компанія позначає окремі інструменти хеджування, включаючи похідні фінансові інструменти, вбудовані похідні фінансові інструменти і непохідні фінансові інструменти (за валютними ризиками), як інструменти хеджування справедливої вартості, хеджування грошових потоків або хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю. Інструменти хеджування валютного ризику за зобов'язаннями щодо майбутніх операцій враховуються як інструменти хеджування грошових потоків.

Компанія документально оформлює відносини між інструментами хеджування і статтею хеджування з моменту їх визначення відповідно до стратегій управління ризиками та хеджування. Крім того, в момент визначення відносин хеджування і надалі Компанія регулярно документує ефективність інструменту хеджування з точки зору компенсації змін справедливої вартості або грошових потоків, пов'язаних з хеджованим ризиком.

### Хеджування справедливої вартості

Зміни справедливої вартості похідних фінансових інструментів, позначених як інструменти хеджування справедливої вартості і які відповідають критеріям визнання, відразу відносяться на прибутки або збитки разом зі змінами справедливої вартості хеджованих статей, що відносяться до хеджованого ризику. Зміни справедливої вартості інструментів хеджування і зміни хеджованої статті, пов'язані з хеджованим ризиком, відображаються в прибутку або збитках за рядком, що відноситься до хеджування.

Облік хеджування припиняється на дату:

а) коли Компанія припиняє відносини хеджування,

б) закінчення терміну дії, продажу, розірвання або виконання інструментів хеджування, або

в) коли фінансовий інструмент припиняє задовольняти вимогам обліку як інструмент хеджування.

Наступні коригування хеджованих статей на зміну справедливої вартості, пов’язану з хеджованим ризиком, списуються в прибутках або збитках.

### Хеджування грошових потоків

Ефективна частка змін справедливої вартості похідних фінансових інструментів, визначених як інструменти хеджування грошових потоків, і які відповідають критеріям визнання, відображається в іншому сукупному прибутку і накопичується за статтею резерву хеджування грошових потоків. Неефективна частка змін справедливої вартості інструментів хеджування грошових потоків включається в прибутки або збитки звітного періоду і відображається в рядку «Інші прибутки і збитки».

Суми, раніше визнані в іншому сукупному прибутку, рекласифікуються в прибутки або збитки в періоди, коли хеджована стаття впливає на прибутки або збитки, в той рядок, за яким відображається списання хеджованої статті. Однак, якщо в результаті очікуваної високо ймовірної угоди визнається нефінансовий актив або нефінансове зобов'язання, зміни, накопичені в іншому сукупному прибутку, переносяться з іншого сукупного доходу до первісної вартості нефінансового активу або зобов'язання.

Облік хеджування припиняється на дату:

а) коли Компанія припиняє відносини хеджування,

б) закінчення терміну дії, продажу, розірвання або виконання інструменту хеджування, або

в) коли фінансовий інструмент припиняє задовольняти вимогам обліку як інструмент хеджування.

Зміни, накопичені в іншому сукупному прибутку, списуються в прибутки або збитки одночасно з результатами угоди, яка раніше розглядалася як високо ймовірна. Якщо виконання угоди, що раніше розглядалася як високо ймовірна, більше не очікується, відповідні зміни, накопичені в іншому сукупному прибутку, відображаються в прибутку або збитку.

### Інструменти хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю

Інструменти хеджування чистих інвестицій враховуються аналогічно інструментам хеджування грошових потоків. Ефективна частка змін справедливої вартості інструментів хеджування чистих інвестицій визнається в іншому сукупному прибутку і накопичується за статтею «Резерв перерахунку іноземної валюти». Неефективна частка змін справедливої вартості інструментів хеджування чистих інвестицій включається в прибутки або збитки у рядку «Інші прибутки і збитки».

Ефективна частка змін справедливої вартості інструментів хеджування чистих інвестицій перекласифіковується з резерву перерахунку іноземної валюти в прибутки або збитки при продажу іноземних підрозділів.

# Доходи

Структура доходів від виробничої та торгової діяльності Компанії:

| **6.1 Доходи від продажу** | **За рік, що**  **закінчився**  **31.12.2019** | **За рік, що**  **закінчився**  **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Доходи від продажу готової продукції | 2 229 581 | 2 000 006 |
| Доходи від продажу товарів | 123 753 | 83 366 |
| Доходи від реалізації послуг | 2 114 | 2 301 |
| **Разом:** | **2 355 448** | **2 085 673** |

| **6.2 Інші операційні, інші фінансові та інші доходи** | **За рік, що**  **закінчився**  **31.12.2019** | **За рік, що**  **закінчився**  **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Дохід від реалізації фінансових інвестицій | 12 800 | 102 258 |
| Прибуток від реалізації інших оборотних активів | 3 894 | 8 129 |
| Чистий прибуток від курсових різниць | 20 418 | 1 303 |
| Дохід від списання зобов’язань | 69 | 79 |
| Прибуток від реалізації інших оборотних активів | 758 | 348 |
| Відшкодування раніше списаних активів | 936 | 1 014 |
| Дохід від операційної оренди активів | 2 378 | 2 639 |
| Інші доходи | 2 563 | 13 109 |
| **Разом:** | **43 816** | **128 879** |

# Витрати

Структура витрат від виробничої та торгової діяльності Компанії:

| **7.1 Собівартість продажу продукції, товарів, робіт та послуг** | **За рік, що**  **закінчився**  **31.12.2019** | **За рік, що**  **закінчився**  **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Матеріали | (977 815) | (922 344) |
| Заробітна плата та соціальне страхування | (151 441) | (125 631) |
| Енерговитрати | (31 920) | (33 414) |
| Амортизація | (17 142) | (15 398) |
| Загальновиробничі витрати | (31 565) | (30 939) |
| Витрати на ремонт та обслуговування обладнання | (42 441) | (41 183) |
| **Разом:** | **(1 252 324)** | **(1 169 909)** |

| **7.2 Адміністративні витрати** | **За рік, що**  **закінчився**  **31.12.2019** | **За рік, що**  **закінчився**  **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Заробітна плата | (90 584) | (68 166) |
| Послуги | (40 853) | (47 259) |
| Податки | (18 468) | (21 794) |
| Соціальне страхування | (17 148) | (12 949) |
| Матеріали | (6 605) | (215) |
| Оренда | (2 073) | (327) |
| Амортизація | (6 516) | (5 793) |
| **Разом:** | **(182 247)** | **(156 503)** |

| **7.3 Витрати на збут** | **За рік, що**  **закінчився**  **31.12.2019** | **За рік, що**  **закінчився**  **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Транспортні послуги | (5 724) | (23 730) |
| Матеріали | (10 251) | (64) |
| Маркетингові послуги та послуги з просування товарів | (399 390) | (363 527) |
| Заробітна плата | (101 042) | (68 412) |
| Соціальне страхування | (19 919) | (13 794) |
| Амортизація | (12 412) | (2 218) |
| Оренда | (108) | (219) |
| Роялті | (64 137) | - |
| Інші послуги | (20 855) | (39 167) |
| **Разом:** | **(633 838)** | **(511 131)** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **7.4 Інші витрати** | **За рік, що**  **закінчився**  **31.12.2019** | **За рік, що**  **закінчився**  **31.12.2018** |
| Збиток від реалізації іноземної валюти | (365) | (1 157) |
| Амортизація | (13 493) | (5 565) |
| Роялті | - | (38 089) |
| Послуги | (58 194) | (37 590) |
| Заробітна плата | (51 322) | (38 941) |
| Списання реалізованих фінансових інвестицій | (10 623) | (102 008) |
| Матеріали | (12 702) | (17 580) |
| Соціальне страхування | (12 517) | (9 735) |
| Сумнівні та безнадійні борги | (18 917) | (31 970) |
| Списання необоротних активів | (1 224) | (24) |
| Втрати від знецінення запасів | (3 580) | - |
| Нестачі та псування | (17 782) | (3 051) |
| Благодійна допомога | (6 568) | (6 263) |
| Штрафи | (75) | (132) |
| Інші витрати | (16 847) | (10 984) |
| **Разом:** | **(224 209)** | **(303 089)** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **7.5 Фінансові витрати** | **За рік, що**  **закінчився**  **31.12.2019** | **За рік, що**  **закінчився**  **31.12.2018** |
| Проценти по кредитах та банківських овердрафтах | (29 088) | (26 120) |
| Фінансові витрати з оренди | (14 449) | - |
| **Разом:** | **(43 537)** | **(26 120)** |

# Податки

| **8.1 Поточні податкові активи** | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Податок на додану вартість | 7 319 | 28 187 |
| Інші податкові активи | 21 | 3 |
| **Разом:** | **7 340** | **28 190** |

| **8.2 Поточні податкові зобов'язання** | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Податок на прибуток | 5 124 | 6 442 |
| Податок на доходи фізичних осіб | 2 782 | 2 507 |
| Інші податкові зобов'язання | 1 995 | 1 862 |
| **Разом:** | **9 901** | **10 811** |

| **8.3 Податок на прибуток** | **За рік, що**  **закінчився**  **31.12.2019** | **За рік, що**  **закінчився**  **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Поточні витрати з податку на прибуток | (16 088) | (13 657) |
| Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць | 1 247 | 2 538 |
| **Разом:** | **(14 841)** | **(11 119)** |

| **8.4 Узгодження відрахувань з податку на прибуток** | **За рік, що**  **закінчився**  **31.12.2019** | **За рік, що**  **закінчився**  **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| **Прибуток (збиток) до оподаткування** | **63 109** | **49 449** |
| Теоретичний податок за нормативною ставкою 18% | (11 360) | (8 901) |
| **Податковий ефект:** |  |  |
| Ефект від статей, що не є оподаткованими | (4 728) | (4 756) |
| Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць | 1 247 | 2 538 |
| **Доходи (витрати) з податку на прибуток** | **(14 841)** | **(11 119)** |

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Інші податки і збори включають розрахунки за акцизним збором, військовий збір, екологічний податок, збір за спеціальне використання води, плата за користування надрами, податок на майно, плата за землю.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства України.

# Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов’язання

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі: 18%.

***Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:***

| **9.1 Відстрочені податкові активи** | **31.12.2017** | **Вплив на**  **прибуток чи збиток** | **31.12.2018** |
| --- | --- | --- | --- |
| Забезпечення майбутніх витрат і платежів | 433 | (431) | 2 |
| **Разом відстроченого податкового активу** | **433** | **(431)** | **2** |

***Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:***

| **9.2 Відстрочені податкові зобов’язання** | **31.12.2017** | **Вплив на**  **прибуток чи збиток** | **31.12.2018** |
| --- | --- | --- | --- |
| Основні засоби | 1 273 | 10 | 1 283 |
| Аванси надані постачальникам | 2 979 | (2 979) | - |
| **Разом відстрочених податкових зобов’язань** | **4 252** | **(2 969)** | **1 283** |
|  |  |  |  |
| **Визнані відстрочені податкові зобов’язання** | **3 819** | **(2 538)** | **1 281** |

***Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:***

| **9.3 Відстрочені податкові активи** | **31.12.2018** | **Вплив на**  **прибуток чи збиток** | **31.12.2019** |
| --- | --- | --- | --- |
| Забезпечення майбутніх витрат і платежів | 2 | 183 | 185 |
| Запаси |  | 645 | 645 |
| **Разом відстроченого податкового активу** | **2** | **828** | **830** |

***Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:***

| **9.4 Відстрочені податкові зобов’язання** | **31.12.2018** | **Вплив на**  **прибуток чи збиток** | **31.12.2019** |
| --- | --- | --- | --- |
| Основні засоби | 1 283 | (464) | 819 |
| Нематеріальні активи | - | 44 | 44 |
| **Разом відстрочених податкових зобов’язань** | **1 283** | **(420)** | **863** |
|  |  |  |  |
| **Визнані відстрочені податкові зобов’язання** | **1 281** | **(1 248)** | **33** |

# Основні засоби

| **10.1 Основні засоби в Звіті про фінансовий стан** | **31.12.2019** | **31.12.2018**  **(перераховано)** |
| --- | --- | --- |
| Первісна вартість | 519 433 | 442 063 |
| Накопичена амортизація | (256 836) | (229 288) |
| **Чиста балансова вартість** | **262 597** | **212 775** |
|  |  |  |
| Об'єкти незавершеного будівництва | 38 771 | 26 550 |
| Земельні ділянки | 4 427 | 4 427 |
| Будинки та споруди | 130 614 | 104 332 |
| Машини та обладнання | 80 746 | 70 197 |
| Транспортні засоби | 3 369 | 3 024 |
| Інструменти, прилади та інвентар | 4 483 | 4 012 |
| Багаторічні насадження | 22 | 34 |
| Інші | 165 | 199 |
| **Чиста балансова вартість** | **262 597** | **212 775** |

Станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 основні засоби Компанії відображені за фактичними витратами, що були понесені для їхнього придбання. Рух за групами основних засобів відображено в таблиці 10.2. Витрати, понесені для підтримання об’єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів Компанії не було.

Надходження основних засобів протягом звітного періоду здійснювалося шляхом придбання нових об’єктів основних засобів за грошові кошти та шляхом створення основних засобів власними силами.

Станом на 31.12.2019 існують обмеження прав власності Компанії на основні засоби: чиста балансова вартість основних засобів, що передані у заставу, складає 105 888 тис. грн (станом на 31.12.2018 – 85 394 тис. грн), серед них обладнання на 83,0 тис. грн; земля – 2 445 тис. грн; будинки та споруди – 103 360 тис.грн.

Станом на 31.12.2019 Компанія не має договірних зобов’язань щодо придбання основних засобів.

***Рух за групами основних засобів:***

| **10.2 Рух основних засобів за групами** | **Об'єкти незавер-шеного будівництва** | **Земельні ділянки** | **Будинки та споруди** | **Машини та обладнання** | **Транспортні засоби** | **Інструменти, прилади та інвентар** | **Багаторічні насадження** | **Інші** | **Всього** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Станом на 31.12.2017*** | | | | | | | | | |
| Первісна вартість | 21 654 | 4 427 | 143 801 | 202 964 | 7 232 | 13 270 | 76 | - | **393 424** |
| Накопичена амортизація | - | - | (44 193) | (151 335) | (3 244) | (9 732) | (34) | - | **(208 538)** |
| **Чиста балансова вартість** | **21 654** | **4 427** | **99 608** | **51 629** | **3 988** | **3 538** | **42** | **-** | **184 886** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Надходження | 48 115 | - | 8 220 | - | - | - | - | - | **56 335** |
| Надходження амортизації | - | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Переведення з однієї категорії в іншу | (43 219) | - | 1 100 | 40 257 | 5 | 1 643 | - | 214 | **-** |
| Вибуття | - | - | (146) | (6 858) | (206) | (486) | - | - | **(7 696)** |
| Вибуття амортизації | - | - | 146 | 2 934 | 206 | 482 | - | - | **3 768** |
| Амортизаційні відрахування | - | - | (4 596) | (17 765) | (969) | (1 165) | (8) | (15) | **(24 518)** |
| ***Станом на 31.12.2018 (перераховано)*** | | | | | | | | | |
| Первісна вартість | 26 550 | 4 427 | 152 975 | 236 363 | 7 031 | 14 427 | 76 | 214 | **442 063** |
| Накопичена амортизація | - | - | (48 643) | (166 166) | (4 007) | (10 415) | (42) | (15) | **(229 288)** |
| **Чиста балансова вартість** | **26 550** | **4 427** | **104 332** | **70 197** | **3 024** | **4 012** | **34** | **199** | **212 775** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Надходження | 79 465 | - | - | - | - | - | - | - | **79 465** |
| Надходження амортизації | - | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| Переведення з однієї категорії в іншу | (66 232) | - | 31 128 | 31 553 | 1 496 | 2 055 | - | - | **-** |
| Вибуття | (1 012) | - | (1) | (776) | (54) | (242) | (10) | - | **(2 095)** |
| Вибуття амортизації | - | - | 1 | 674 | 54 | 242 | 6 | - | **977** |
| Амортизаційні відрахування | - | - | (4 846) | (20 902) | (1 151) | (1 584) | (8) | (34) | **(28 525)** |
| ***Станом на 31.12.2019*** | | | | | | | | | |
| Первісна вартість | 38 771 | 4 427 | 184 102 | 267 140 | 8 473 | 16 240 | 66 | 214 | **519 433** |
| Накопичена амортизація | - | - | (53 488) | (186 394) | (5 104) | (11 757) | (44) | (49) | **(256 836)** |
| **Чиста балансова вартість** | **38 771** | **4 427** | **130 614** | **80 746** | **3 369** | **4 483** | **22** | **165** | **262 597** |

# Нематеріальні активи

| **11.1 Нематеріальні активи у Звіті про фінансовий стан** | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Первісна вартість | 22 693 | 18 983 |
| Накопичена амортизація | (14 982) | (12 509) |
| **Чиста балансова вартість** | **7 711** | **6 474** |
|  |  |  |
| Нематеріальні активи у процесі розробки | 15 | 116 |
| Права на комерційні позначення | 859 | 1 277 |
| Права на об’єкти промислової власності | 4 | 7 |
| Авторські та суміжні права | 1 331 | 2 603 |
| Програмне забезпечення | 5 463 | - |
| Інші нематеріальні активи | 39 | 2 471 |
| **Чиста балансова вартість** | **7 711** | **6 474** |

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Витрати на амортизаційні відрахування відображені у складі адміністративних витрат Компанії. Станом на 31.12.2019 на балансі Компанії немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної дії або таких, що виготовлені в результаті власних дослідних робіт Компанії.

Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, а також зміни методів амортизації нематеріальних активів Компанії не було.

Обмеження права власності Компанії на нематеріальні активи станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 відсутні. Станом на 31.12.2019 Компанія не має договірних зобов’язань щодо придбання нематеріальних активів.

# Інші фінансові активи

До інших фінансових активів віднесені внески до статутних капіталів компаній, якими Компанія планує володіти протягом невизначеного періоду часу і реалізувати в разі потреби забезпечення ліквідності. Ці інвестиції обліковуються за собівартістю. Справедливу вартість визначити неможливо.

| **12.1 Інші фінансові інвестиції** | **Сума внесків до статутного капіталу, тис. грн** | |
| --- | --- | --- |
| **31.12.2019** | **31.12.2018** |
| Акції | 54 042 | 54 042 |
| Корпоративні права | 76 | 76 |
| **Разом:** | **54 118** | **54 118** |

# Запаси

| **13.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан** | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Готова продукція | 46 653 | 89 444 |
| Товари | 8 549 | 11 437 |
| Сировина й матеріали | 279 890 | 355 614 |
| Незавершене виробництво | 121 531 | 83 541 |
| Пальне | 202 | 191 |
| Запасні частини | 2 954 | 2 570 |
| Інші | 6 898 | 11246 |
| **Разом:** | **466 677** | **554 043** |

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 1 007 373 тис. грн за рік, що закінчився 31.12.2018 — 940 203 тис. грн).

Вартість запасів, що перебували у заставі, станом на 31.12.2019 року порівняно із попереднім залишилась незмінною та становить - 40 630 тис. грн.

# Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

| **14.1 Торгівельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан** | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Дебіторська заборгованість покупців | 444 542 | 381 812 |
| Резерв сумнівних боргів | (19 153) | (31 682) |
| **Разом:** | **425 389** | **350 130** |

| **14.2 Торгівельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена** | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| 60-90 днів | 11 988 | 19 |
| 91-120 днів | 9 642 | 162 |
| Більше 120 днів | 6 797 | 2 977 |
| **Разом:** | **28 427** | **3 158** |
| **Середня тривалість заборгованості, днів** | **101** | **89** |

Не прострочена торгова дебіторська заборгованість складає станом на 31.12.2019: 396 693 тис. грн (станом на 31.12.2018: 346 972 тис. грн).

| **14.3 Резерв сумнівних боргів** | **За рік, що**  **закінчився 31.12.2019** | **За рік, що**  **закінчився 31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| **На початок року** | **(44 978)** | **(43 821)** |
| Списання боргів | 25 690 | 12 139 |
| Відрахування до резерву | (135) | (13 296) |
| **На кінець року** | **(19 153)** | **(44 978)** |

| **14.4 Інша заборгованість** | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 3 151 | 3 145 |
| Аванси видані | 79 284 | 39 706 |
| **Разом:** | **82 435** | **42 851** |

| **14.5 Резерв сумнівних боргів за іншою заборгованістю** | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| **На початок року** | **(115)** | **(115)** |
| **Разом:** | **(115)** | **(115)** |

Компанія на постійній основі проводить індивідуальну оцінку для окремих значних дебіторів з характеристиками кредитного ризику. Компанія визнає резерв та збиток на торгову та іншу дебіторську заборгованість, термін погашення якої був прострочений більше ніж 365 днів, оскільки історичний досвід вказує, що така заборгованість, як правило не відшкодовується або відшкодовується через певний час.

Компанія списує торгову та іншу дебіторську заборгованість при наявності інформації, яка вказує що боржник має серйозні фінансові труднощі, і ймовірність відшкодування відсутня, наприклад, в разі, коли боржник перебуває в стадії ліквідації або банкрутства або, в разі, торгової дебіторської заборгованості, якщо суми прострочені більш ніж на три роки (в залежності від того, яка подія настає раніше). Відносно списаної торгової та іншої дебіторської заборгованості не проводиться процедур примусового стягнення.

# Поточні фінансові інвестиції

| **15.1 Поточні фінансові інвестиції** | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Векселі | 205 663 | 216 286 |
| **Разом:** | **205 663** | **216 286** |

# Грошові кошти та їх еквіваленти

| **16.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан** | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Гроші на банківських рахунках в національній валюті | 260 | 43 846 |
| Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті | 1 402 | 1 877 |
| **Разом:** | **1 662** | **45 723** |

# Інші оборотні активи

| **17.1 Інші оборотні активи** | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Податковий кредит | 2 988 | 1 818 |
| Податкові зобов’язання | - | 29 |
| **Разом:** | **2 988** | **1 847** |

# Випущений капітал

| **18.1 Випущений капітал у Звіті про зміни у власному капіталі** | **31.12.2019** | **31.12.2018**  **(перераховано)** |
| --- | --- | --- |
| Зареєстрований капітал | 290 100 | 290 100 |
| Емісійний дохід | 1 104 | 807 |
| Резервний дохід | 37 027 | 34 607 |
| Вилучений капітал | (2 042) | - |
| Нерозподілений прибуток (збиток) | 336 261 | 290 413 |
| **Разом:** | **662 450** | **615 927** |

| **18.2 Найменування власників** | **Частка у статутному капіталі, %** | **31.12.2019** | **Частка у статутному капіталі, %** | **31.12.2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Юридичні особи – резиденти (частка у статутному фонді менше 10%) | 87,68 | 254 363 | 98,42 | 285 519 |
| Юридичні особи – резиденти (частка у статутному фонді більше 10%) | 10,37 | 30 066 | 0,0 | 0,0 |
| Юридичні особи – нерезиденти (частка у статутному фонді менше 10%) | 0,34 | 981 | 0,67 | 1 932 |
| Фізичні особи – резиденти (частка у статутному фонді менше 10%) | 0,91 | 2 644 | 0,91 | 2 644 |
| Фізичні особи – нерезиденти (частка у статутному фонді менше 10%) | 0,00 | 5 | 0,00 | 5 |
| Викуплені акції | 0,70 | 2 042 | 0,00 | 0,00 |
| **Разом:** | **100** | **290 100** | **100** | **290 100** |

# Кредити та позики

Кредити та позики Компанії були представлені таким чином:

| **19.1 Кредити та позики у Звіті про фінансовий стан** | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Кредити банків | 193 656 | 253 656 |
| **Разом:** | **193 656** | **253 656** |

| **19.2 Кредити та позики отримані по валютах** | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Кредити в національній валюті | 193 656 | 253 656 |
| **Разом:** | **193 656** | **253 656** |

| **19.3 Кредити та позики отримані по строках** | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Короткострокові кредити | 193 656 | 253 656 |
| **Разом:** | **193 656** | **253 656** |

| **19.4 Витрати за кредитами та позиками** | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| **Витрати на сплату відсотків** | **29 088** | **203 483** |
| Кредити в національній валюті | 29 088 | 203 483 |
| **Витрати на виплату тіла** | **60 000** |  |
| Кредити в національній валюті | 60 000 | - |
| **Разом:** | **89 088** | **203 483** |

Виконання зобов'язань за кредитними договорами станом на 31.12.2019 забезпечено заставою основних засобів на загальну суму 105 888 тис. грн, (Примітка 10).

# Забезпечення

| **20.1 Забезпечення** | **Забезпечення невикористаних відпусток** | **Інші**  **забезпечення** | **Разом** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Станом на 31.12.2017** | **18 115** | **2 409** | **20 524** |
| Нарахування за рік | 29 654 | - | **29 654** |
| Використано протягом року | (24 925) | (2 396) | **(27 321)** |
| **Станом на 31.12.2018** | **22 844** | **13** | **22 857** |
| Нарахування за рік | 36 555 | 4 868 | **41 423** |
| Використано протягом року | (29 757) | (272) | **(30 029)** |
| **Станом на 31.12.2019** | **29 642** | **4 609** | **34 251** |

# Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

| **21.1 Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов’язання у Звіті про фінансовий стан** | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Торгівельна кредиторська заборгованість | 294 208 | 179 552 |
| Аванси отримані | 23 | 5 632 |
| Інші поточні зобов’язання | 320 802 | 427 891 |
| **Разом:** | **615 033** | **613 075** |

| **21.2 Інші поточні зобов’язання** | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Розрахунки з іншими кредиторами | 300 566 | 369 502 |
| Розрахунки за заробітною платою | 13 909 | 11 382 |
| Розрахунки за відсотками | 1 403 | 39 767 |
| Податковий кредит | - | 2 938 |
| Розрахунки за соціальними страхуванням | 3 150 | 2 461 |
| Розрахунки по нарахованим дивідендам | 1 425 | 1 425 |
| Цільове фінансування | 349 | 416 |
| **Разом:** | **320 802** | **427 891** |

# Виплати працівникам

| **22.1 Розрахунки з персоналом** | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Заборгованість перед персоналом | 13 909 | 11 382 |
| Заборгованість перед фондами соціального страхування | 3 150 | 2 461 |
| **Разом:** | **17 059** | **13 843** |

| **22.2 Витрати на персонал** | **За рік, що**  **закінчився 31.12.2019** | **За рік, що**  **закінчився 31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Заробітна плата та соціальне страхування | 394 389 | 288 952 |
| **Разом:** | **394 389** | **288 952** |

# Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Договори оренди Компанії в основному стосуються оренди землі, складських та офісних приміщень, транспортних засобів та обладнання.

Станом на 31.12.2019 року активи з права користування представлені таким чином:

| **23.1 Рух активів з права користування по групах** | **Земельні ділянки** | **Транспортні засоби** | **Машини та обладнання** | **Разом** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Станом на 01.01.2019*** | | | | |
| Первісна вартість | 4 463 | 43 019 | 50 226 | **97 708** |
| Накопичена амортизація | - | - | - | **-** |
| **Чиста балансова вартість** | **4 463** | **43 019** | **50 226** | **97 708** |
| Надходження | - | - | - | **-** |
| Надходження амортизації | - | - | - | **-** |
| Переведення з однієї категорії в іншу | - | - | - | **-** |
| Вибуття | - | (956) | (35) | **(991)** |
| Вибуття амортизації |  | 22 | 7 | **29** |
| Амортизаційні відрахування | (267) | (11 629) | (7 855) | **(19 751)** |
| ***Станом на 31.12.2019*** | | | | |
| Первісна вартість | 4 463 | 42 063 | 50 191 | **96 717** |
| Накопичена амортизація | (267) | (11 607) | (7 848) | **(19 722)** |
| **Чиста балансова вартість** | **4 196** | **30 456** | **42 343** | **76 995** |

|  |  |
| --- | --- |
| **23.2 Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді що включалися до фінансових витрат у Звіті про прибутки і збитки:** | **31.12.2019** |
| Земельні ділянки | ( 758) |
| Транспортні засоби | ( 6 477) |
| Машини та обладнання | ( 7 214) |
| **Разом** | **( 14 449)** |

|  |  |
| --- | --- |
| **23.3 Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів:** | **31.12.2019** |
| **Мінімальні орендні платежі, включаючи:** |  |
| Поточна частина (менше ніж 1 рік) | 43 925 |
| Від 1 до 5 років | 70 311 |
| Більше 5 років | 8 489 |
| **Всього мінімальні орендні платежі за договорами оренди** | **122 725** |
|  |  |
| **За вирахуванням майбутньої вартості фінансування** | **(40 344)** |
|  |  |
| **Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:** |  |
| Поточна частина (менше ніж 1 рік) | 32 788 |
| Від 1 до 5 років | 46 666 |
| Більше 5 років | 2 927 |
| **Всього приведена вартість мінімальних орендних платежів** | **82 381** |

|  |  |
| --- | --- |
| **23.4 Загальне вибуття грошових коштів по договорам оренди:** | **31.12.2019** |
| Земельні ділянки | 735 |
| Транспортні засоби | 17 280 |
| Машини та обладнання | 11 554 |
| **Разом** | **29 569** |

За рік, що закінчився 31.12.2019 року витрати пов'язані з короткостроковими договорами оренди, що не підлягають дисконтуванню склали 2 181 тис. грн.

Договори оренди Компанії включають типові обмеження та зобов’язання, що є загальними для місцевої ділової практики, такі як відповідальність Компанії за регулярне технічне обслуговування, ремонт орендних активів та його страхування, перепланування та проведення постійних поліпшень лише за згодою орендодавця, використання об’єкта лізингу відповідно до чинного законодавства.

# Програми пенсійного забезпечення

Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися.

# Зміни в обліковій політиці

З 1 січня 2019 року у зв’язку із введення в дію **МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»,** а також з метою дотримання Компанією єдиної розробленої методики відображення господарських операцій та забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності, Компанія застосовує такі положення облікової політики:

**Активи з права користування**

При визначенні балансової вартості активу з права користування в момент визнання його на балансі орендні платежі дисконтуються із застосуванням ефективної ставки відсотка, що приймається як середньорічна ставка відсотка за користування довгостроковими кредитами в національній валюті, яка розраховується НБУ та публікується на його офіційному сайті за посиланням : <https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_jd=27843415&cat_id44578#1>, назва файлу «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафтів)» (розділ Грошово-кредитна та фінансова статистика/ Процентні ставки/ Щоденні дані).

Зазначена ставка визначається на дату визнання договору оренди та залишається не змінною для конкретного договору протягом всього терміну оренди основних засобів.

Орендні платежі, які сплачені авансом, а також супутні послуги, пов’язанні з визнанням договору оренди (наприклад, витрати на укладання договору) включаються до вартості активу у номінальній величині та не включаються до вартості орендного зобов’язання. Витрати на приведення базового активу до первісного стану в кінці оренди (наприклад, демонтаж, поліпшень), включаються у вартість активу з права користування у дисконтованій величині, але не включаються до вартості орендного зобов’язання, якщо такі витрати не компенсуються орендодавцем.

Не визнається актив з правом користування та зобов’язання за договором оренди за такими договорами:

- договори короткострокової оренди, укладені на термін до 12 місяців, якщо договором не передбачено безумовне право орендаря продовжити термін оренди на довший строк та таке продовження не відбувається в рамках звичайної бізнес-практики орендаря. Відповідно до п.18 МСФЗ 16 строк оренди визнається як термін, що не може бути припинений, з врахуванням таких періодів:

а) періоди, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; та

б) періоди, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

- договори оренди, за якою базовий актив є малоцінний (наприклад, малоцінне обладнання, офісна техніка та офісні меблі). Не визнається в обліку актив з права користування за договорами оренди, за якими вартість даного активу визнається як несуттєва – менша еквіваленту 5 000 доларів США по курсу НБУ на дату укладання такого договору оренди та якщо за таким договором оренди заборонено передавати актив у суборенду. Вартісна величина 5 000 доларів США прийнята за основу на підставі суджень та роз’яснень, які опубліковані провідними аудиторськими компаніями. Вартість активу з метою визначення її сутності оцінюється на той момент, коли актив є новим.

# Операції з пов’язаними сторонами

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов’язаних сторін», сторони вважаються пов’язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов’язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Станом на 31 грудня 2019 року пов’язаними сторонами Компанії є власний управлінський персонал та акціонери згідно реєстру. Керівництво Компанії складається з Виконавчої дирекції, Наглядової ради та Ревізійної комісії.

Операції з пов’язаними сторонами, за виключенням виплат ключовому управлінському персоналу, відсутні.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **26.1 Виплати ключовому персоналу** | **Рік, що закінчився 31.12.2019** | **Рік, що закінчився 31.12.2018** |
| Заробітна плата | 6 594 | 6 117 |
| Єдиний соціальний внесок | 496 | 442 |
| **Разом:** | **7 090** | **6 559** |

# Перерахунок фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Коригування у Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року.

| **27.1 Коригування на 31.12.2018 року** | **Пояснення** | **31.12.2018**  **(до коригування)** | **Коригування** | **31.12.2018**  **(Перераховано)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основні засоби | 1 | 213 361 | (586) | 212 775 |
| первісна вартість |  | 442 322 | (259) | 442 063 |
| знос |  | (228 961) | (327) | (229 288) |
| **Разом коригування активів:** |  |  | **(586)** |  |
| Інші поточні зобов'язання | 2 | 412 583 | 40 | 412 623 |
| **Усього коригування зобов'язання** |  |  | **40** |  |
| **Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)** |  | **291 039** | **(626)** | **290 413** |
|  |  |  |  |  |

Коригування пов’язані з наступними подіями:

* Компанія списала витрати по капітальним інвестиціям по різних об'єктах, у т. ч. Корпус 20, Корпус,26 -інвестиційна діяльність. За рахунок цього нерозподілений прибуток зменшився на 259 тис. грн. (Пояснення 1);
* Компанія нарахувала амортизацію на Корпус 12, Корпус 11, склад сировини, будівля на пр. Перемоги,120 Літера Б. За рахунок цього нерозподілений прибуток зменшився на 327 тис. грн. (Пояснення 1);
* Компанія до провела акти за 2018 рік по транспортних послугах, митних документах, юридичних послугах. За рахунок цього нерозподілений прибуток зменшився на 15 тис. грн. (Пояснення 2);
* Компанія допровела документи по клінічних дослідженнях, реєстрації продукції за травень та вересень 2018 року. За рахунок цього нерозподілений прибуток зменшився на 25 тис. грн. (Пояснення 2).

# Управління ризиками

На Компанію здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності у Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

* інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 6, 7;
* інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 16;
* інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 14;
* інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 21.

Керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

* 1. **Ризик геополітичного середовища**

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів разом з ефективним і компетентним урядом відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

* 1. **Ризики податкової системи України**

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки.

Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов’язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

* 1. **Кредитний ризик**

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов’язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

**Схильність до кредитного ризику**

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 наступний:

| **28.1 Активи у Звіті про фінансовий стан** | **Примітки** | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
| --- | --- | --- | --- |
| Торговельна дебіторська заборгованість, чиста | 14 | 425 389 | 350 130 |
| Інші фінансові інвестиції | 13 | 54 118 | 54 118 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 14 | 3 151 | 3 145 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 16 | 1 662 | 45 723 |
| **Разом:** |  | **484 320** | **453 116** |

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торгівельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряму зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

* 1. **Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов’язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов’язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов’язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

| **28.2 Активи у порядку убування ліквідності** | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Найбільш ліквідні активи (А1) | 1 662 | 45 723 |
| Швидко реалізовані активи (А 2) | 724 364 | 644 474 |
| Повільно реалізовані активи (А3) | 466 677 | 554 043 |
| Важко реалізовані активи (А4) | 401 421 | 273 367 |
| **Разом:** | **1 594 124** | **1 517 607** |

| **28.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення** | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Найбільш термінові зобов'язання (П1) | 688 392 | 646 743 |
| Короткострокові пасиви (П2) | 193 656 | 253 656 |
| Довгострокові пасиви (П3) | 49 626 | 1 281 |
| Власний капітал (П4) | 662 450 | 615 927 |
| **Разом:** | **1 594 124** | **1 517 607** |

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2019 та на 31.12.2018:

| **28.4 Групи активів та пасивів** | **Надлишок (нестача)** | |
| --- | --- | --- |
| **31.12.2019** | **31.12.2018** |
| 1 | (686 730) | (601 020) |
| 2 | 530 708 | 390 818 |
| 3 | 417 051 | 552 762 |
| 4 | (261 029) | (342 560) |

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4. Станом на 31.12.2019 звіт про фінансовий стан Компанії не є ліквідним оскільки виконуються дві умови ліквідності з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2019 та на 31.12.2018 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

| **28.5 Показники ліквідності** | **31.12.2019** | **31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,002 | 0,051 |
| Коефіцієнт швидкої ліквідності | 0,823 | 0,767 |
| Коефіцієнт поточної ліквідності | 1,352 | 1,382 |

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2019 Компанія може негайно погасити 0,2 % кредиторської заборгованості (на 31.12.2018 – 5,1 %).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2019 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 82,3 % (на 31.12.2018 – 76,7 %).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2019 та на 31.12.2018 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов’язань.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов’язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов’язання за контрактом, після 31 грудня 2019 року:

| **28.6 Зобов’язання**  **у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2019 року** | **До**  **1 року** | **Від 1 року**  **до 5 років** | **Більше 5 років** | **Разом** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредити та позики | 193 656 | - | - | 193 656 |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 661 409 | - | - | 661 409 |
| **Разом:** | **855 065** | **-** | **-** | **855 065** |

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов’язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов’язання за контрактом, після 31 грудня 2018 року:

| **28.7 Зобов’язання**  **у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2018 року** | **До**  **1 року** | **Від 1 року**  **до 5 років** | **Більше 5 років** | **Разом** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредити та позики | 253 656 | - | - | 253 656 |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 616 457 | - | - | 616 457 |
| **Разом:** | **870 113** | **-** | **-** | **870 113** |

Суми торгівельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків.

Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

* 1. **Валютний ризик**

Компанія здійснює свою операційну діяльність переважно на території України і її залежність від валютного ризику визначається, головним чином в отриманні кредитів в іноземній валюті та в розрахунках з іноземними покупцями/постачальниками. Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, Євро, долар США, російський рубль.

Залежність Компанії від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов’язань у доларах США та Євро таким чином:

| **28.8 Активи та зобов'язання за балансовою вартістю** | **Гривня (UAH)** | **Доллар США (USD)** | **Євро (EUR)** | **Разом** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Станом на 31.12.2019** |  |  |  |  |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 260 | 1 376 | 26 | **1 662** |
| Торгівельна дебіторська заборгованість | 404 513 | 19 373 | 1 503 | **425 389** |
| **Разом активів** | **404 773** | **20 749** | **1 529** | **427 051** |
|  |  |  |  |  |
| Короткострокові кредити | (193 656) | - | - | **(193 656)** |
| Торгівельна кредиторська заборгованість | (34 251) | (94 412) | (165 545) | **(294 208)** |
| Інші зобов'язання | (302 110) |  | (208) | **(302 318)** |
| **Разом зобов'язань** | **(530 017)** | **(94 412)** | **(165 753** | **(790 182)** |
| **Загальна балансова вартість** | **(125 244)** | **(73 663)** | **(164 224)** | **(363 131)** |
|  |  |  |  |  |
| **Станом на 31.12.18** |  |  |  |  |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 43 846 | 1 773 | 104 | **45 723** |
| Торгівельна дебіторська заборгованість | 305 744 | 44 386 | - | **350 130** |
| **Разом активів** | **349 590** | **46 159** | **104** | **395 853** |
|  |  |  |  |  |
| Короткострокові кредити | (253 656) | - | - | **(253 656)** |
| Торгівельна кредиторська заборгованість | (26 540) | (74 888) | (78 124) | **(179 552)** |
| Інші зобов'язання | (412 623) | - | - | **(412 623)** |
| **Разом зобов'язань** | **(692 819)** | **(74 888)** | **(78 124)** | **(845 831)** |
| **Загальна балансова вартість** | **(343 229)** | **(28 729)** | **(78 020)** | **(449 978)** |

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку (збиток) до оподаткування до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, а умови, що всі інші змінні величини залишаться сталими.

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих в іноземних валютах, а не у функціональній валюті Компанії.

| **28.9 Інформація про чутливість прибутку (збиток) до оподаткування до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют** | **Збільшення / Зменшення** | **Вплив на прибуток до оподаткування** |
| --- | --- | --- |
| **За рік, що закінчився 31.12.2019** |  |  |
| Долар США | 5% | (3 683) |
| Долар США | -5% | 3 683 |
| Євро | 5% | (8 211) |
| Євро | -5% | 8 211 |
| **За рік, що закінчився 31.12.2018** |  |  |
| Долар США | 5% | (1 436) |
| Долар США | -5% | 1 436 |
| Євро | 5% | (3 901) |
| Євро | -5% | 3 901 |

* 1. **Ризик процентної ставки**

Компанія схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанії.

* 1. **Управління капіталом**

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

| **28.10 Розрахунок фінансових показників** | **Примітки** | **31.12.2019** | **31.12.2018**  **(перераховано)** |
| --- | --- | --- | --- |
| Випущений капітал | 18 | 290 100 | 290 100 |
| Емісійний дохід |  | 1 104 | 807 |
| Резервний капітал |  | 37 027 | 34 607 |
| Нерозподілений прибуток (збиток) |  | 336 261 | 290 413 |
| Вилучений капітал |  | (2 042) |  |
| **Разом власного капіталу** |  | **662 450** | **615 927** |
| Довгострокові зобов'язання | 19 | 49 626 | 1 281 |
| Короткострокові кредити та поточна частина довгострокових | 19 | 193 656 | 253 656 |
| Торговельна кредиторська заборгованість | 21 | 294 208 | 179 552 |
| Забезпечення | 20 | 30 670 | 22 857 |
| Інші зобов'язання | 21 | 363 513 | 444 334 |
| **Загальна сума позичених коштів** |  | **931 673** | **901 680** |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 16 | 1 662 | 45 723 |
| **Чистий борг** |  | **930 011** | **855 957** |
| **Разом власний капітал та чисти борг** |  | **1 592 461** | **1 471 884** |
| **Чистий борг/Разом власний капітал та чисти борг** |  | **0,58** | **0,58** |

Показник накопиченого прибутку Компанії у 2019 році характеризується збільшенням порівняно з 2018 роком. Так, з 31.12.2018 по 31.12.2019 показник збільшився на 45 848 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2019 збільшилась на 46 523 тис. грн порівняно з 31.12.2018. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2019 збільшилась на 3,3 % порівняно з 31.12.2018. Станом на 31.12.2019 загальна сума позикових коштів склала 931 673 тис. грн.

| **28.11 Розрахунок фінансових показників** | **Рік, що закінчився 31.12.2019** | **Рік, що закінчився 31.12.2018** |
| --- | --- | --- |
| Прибуток (збиток) до оподаткування | 63 109 | 49 449 |
| Відсотки сплачені за позиками | 29 088 | 26 120 |
| **EBIT (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)** | **92 197** | **75 569** |
| Амортизація О3 та нематеріальних активів | 50 751 | 29 428 |
| **EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)** | **142 948** | **104 997** |
| Чистий борг на кінець року | 930 012 | 855 957 |
| **Чистий борг на кінець року / EBITDA** | **6,51** | **8,14** |

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2019 році показник EBITDA збільшився на 37 951 тис. грн порівняно з 2018 роком.

* 1. **Операційний ризик**

У 2019 році фінансові результати Компанії характеризуються як задовільні. У 2019 році прибуток склав 48 268  грн у порівнянні з прибутком у сумі 38 330 тис. грн. у 2018. Показник EBITDA збільшився у 2019 році у порівнянні з 2018 роком. Тобто, Компанія не наражається на операційний ризик, який мав би значний вплив на її фінансову звітність.

# Події після звітної дати

Подій після звітної дати, які б мали суттєвий вплив на діяльність компанії, не відбувалось.

Проте, у лютому 2020 року Компанія отримала Акт №432/28-10-05-01-01/00480862 від 24.02.2020 року за результатами планової виїзної перевірки фінансово-господарської діяльності АТ «Київмедпрепарат» за період з 01.07.2016 до 30.06.2019 року. На даний момент Акт вивчається відповідальними особами за подання фінансової звітності та буде прийнято рішення відносно його результатів.

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати» керівництво повідомляє, що відповідно Постанові Кабінету Міністрів від 11 березня 2020 р. № 211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19» встановлено на всій території України карантин на період з 12 березня до 3 квітня 2020 р. (та подовжено до 24 квітня 2020 р.). Таким чином, не зважаючи на зростаючий вплив коронавірусу на глобальну економіку та високу невизначеність, керівництво впевнено, що ця невизначеність не призведе до коригуючих подій, які могли значно вплинути на суми активів та зобов’язань Компанії станом на 31.12.2019 року.