

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АРТЕРІУМ ЛТД»**

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
Заява про відповідальність керівництва за консолідовану фінансову звітність	10
Звіт керівництва	11
Консолідований баланс (Консолідований звіт про фінансовий стан)	12
Консолідований звіт про фінансові результати (Консолідований звіт про сукупний дохід)	14
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	15
Консолідований звіт про власний капітал	17
1. Загальні відомості	19
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі	19
3. Основи надання інформації	20
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	23
5. Зміни в обліковій політиці	38
6. Доходи	38
7. Витрати	38
8. Податки	39
9. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання	40
10. Основні засоби	41
11. Нематеріальні активи	43
12. Запаси	44
13. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	44
14. Грошові кошти та їх еквіваленти	44
15. Власний капітал	44
16. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	45
17. Виплати працівникам	45
18. Забезпечення	45
19. Операції з пов'язаними сторонами	46
20. Управління ризиками	47
21. Оціночні та умовні зобов'язання	51
22. Події після звітної дати	51

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу
ТОВ «АРТЕРІУМ ЛТД»

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АРТЕРІУМ ЛТД» та його дочірнього підприємства Корпорація «АРТЕРІУМ» (далі – Група), що складається із консолідованого Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, консолідованого Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, консолідованого Звіту про зміни у власному капіталі, консолідованого Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком неповного розкриття інформації, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2020 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-XIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Розкриття інформації щодо пов'язаної сторони

Консолідована фінансова звітність Групи не містить назву контролюючої сторони, оскільки, за даними Групи та загальнодоступної інформації, кінцевий бенефіціарний власник відсутній.

Отже, у нас у відповідності до пунктів 1,9 МСБО(ІА) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» не було можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття Групою інформації стосовно непрямого вирішального впливу пов'язаних осіб, а саме, підприємств та/або фізичних осіб, які перебувають під контролем або спільним контролем кінцевої контролюючої сторони станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 фінансовий рік, а також, потенційного впливу таких відносин на консолідовану фінансову звітність Групи.

2. Розкриття інформації щодо судових розглядів, включаючи оціночні та умовні зобов'язання

Станом на дату цього звіту незалежного аудитора, дочірня Компанія ТОВ «Артеріум ЛТД» - Корпорація «АРТЕРІУМ» виступає позивачем у судовому розгляді з податковими органами, відносно якого існує невизначеність щодо ймовірності прийняття остаточного рішення на користь Компанії. Консолідована фінансова звітність Групи станом на 31.12.2020 не містить жодних забезпечень відносно судового розгляду на суму 28 379 тис. грн та належного розкриття інформації щодо повноти такого судового розгляду та впливу на консолідовану фінансову звітність.

Внаслідок суттєвості сум, які оскаржуються в межах зазначеного судового розгляду, а також труднощів в оцінці, ми не змогли в повній мірі оцінити потенційний вплив даного питання на консолідовану фінансову звітність Групи.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) 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

Вплив економічної кризи та нестабільності, які пов'язані із тривалим карантинном внаслідок розповсюдження коронавірусної інфекції COVID-19 (Примітка 2), як в усьому світі так і в Україні, не дає можливості передбачити із достатньою вірогідністю остаточного врегулювання зазначеного, а також оцінити можливий вплив на операційну діяльність Групи.

Оскільки події, що пов'язані із COVID-19, не є коригуваними по відношенню до консолідованої фінансової звітності Групи за 2020 рік, фінансовий стан Групи на 31.12.2020 та результати діяльності за 2020 рік, не було скориговано.

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 консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту консолідованої 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.

Аналіз визнання, оцінки та розкриття виручки, які можуть призвести до виникнення ризику суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності Групи

Примітка 6

Дохід Групи за договорами з покупцями складається в основному з продажу товарів (3 358 449 тис. грн) та доходу від надання послуг (430 188 тис. грн).

Дохід від продажу товарів визнається в момент передачі контролю над цим товаром покупцеві та є важливим елементом того, як компанії Групи оцінюють свою ефективність.

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 Група очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Визнання доходу Групи включає суттєві судження та оцінки, зроблені керівництвом, включаючи те, чи містять договори з продажу кілька зобов'язань щодо виконання, які слід обліковувати окремо, та найбільш відповідний метод визнання доходу за визначеними зобов'язаннями щодо виконання а також використання істотних оцінок стосовно можливості повернення продукції(товару).

З огляду на суттєвість цієї статті у консолідованій фінансовій звітності та значну кількість операцій з реалізації за договорами, виникає можливість наявності розбіжності оцінки та, відповідно, потрапляє у зону підвищеної уваги аудитора.

Виконані аудиторські процедури

Наші аудиторські процедури щодо впливу застосування МСФЗ 15 і своєчасності визнання виручки від основної діяльності включали наступне:

Ми проаналізували Облікову політику щодо визнання доходу у відповідності до вимог МСФЗ 15.

Ми проаналізували умови договорів продажу із ключовими покупцями на вибірковій основі, включаючи умови можливості надання знижок та повернення продукції (товарів).

Ми перевірили точність визнаних доходів шляхом детального тестування окремих операцій визнання доходу.

Здійснили пошук незвичайних проводок визнання доходу під час тестування всіх проводок, що були зроблені близько до кінця звітного періоду.

Тестування структури та операційної ефективності механізмів контролю, що застосовується до обліку виручки.

Ми вибірково проаналізували різні елементи у виконаних договорах з клієнтами для розуміння дотримання дійсності контракту, та наявності відокремлених товарів або послуг.

Ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якісної і кількісної інформації, яка би давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг, час і можливу

	<p>невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами.</p> <p>Ми переконалися, що після закінчення звітного періоду не було проведено операцій скасування доходів, що могло би свідчити про можливі фіктивні доходи, визнані протягом звітного періоду.</p> <p>Крім того, ми перевірили визнання доходу в належному періоді.</p> <p>Також, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 6 до фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації МСФЗ.</p> <p>Враховуючи вищезазначене, з приводу цього питання нашу думку не модифіковано.</p>
--	--

Інша інформація

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за Іншу інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація (фінансова та не фінансова інформація), складається з Консолідованого Звіту про управління за 2020 рік, підготовленого згідно з ст.6 та ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та який ми не отримали до дати звіту аудитора.

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

Наша думка щодо консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення

Консолідований Звіт про управління за 2020 рік

Компанія не підготувала Консолідований Звіт про управління за 2020 р. Коли нам буде наданий та ми ознайомимось з Консолідованим Звітом про управління за 2020 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання консолідованої фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку із застереженням.

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 консолідованої 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 консолідованої 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 виявлення 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 Групи 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 консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке

питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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 призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Загальними зборами ТОВ «Артеріум ЛТД» згідно Тендерного рішення № А200086 07 липня 2020 року. Для ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» це друге завдання з аудиту консолідованої фінансової звітності Групи, після визнання Групи суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання консолідованої фінансової звітності.

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

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена консолідована фінансова звітність Групи у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Група 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 консолідована фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Групи, ефективність чи результативність ведення справ Групи управлінським персоналом.

Ідентифікація й оцінка ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки на рівні консолідованого 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 Групи, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Групи, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Групою 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 Групи, 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 ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Група 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 консолідованої фінансової звітності;

- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Групи та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах консолідованої фінансової звітності або їх співвідношеннях.

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

Операції та залишки з пов'язаними особами (Примітка 19)

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо операцій з пов'язаними особами, включали:

- Обговорення з командою із завдання вразливості консолідованої фінансової звітності до ризиків шахрайства.
- Пошук належної історичної інформації, зокрема через інтернет або особливі зовнішні бази даних ділової інформації.
- Поєднання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями інформації щодо розкриття кінцевих бенефіціарних власників.
- Отримання переліку пов'язаних сторін.
- Аналіз надійності відповідей та запевнень управлінського персоналу.
- Оцінювання розкриттів інформації щодо пов'язаної сторони у контексті вимог до розкриттів інформації застосованої концептуальної основи фінансового звітування.

Розкриття інформації щодо судових розглядів, включаючи оціночні та умовні зобов'язання (Примітка 21)

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо інформації по судових справах включали:

- пошук належної історичної інформації, зокрема через інтернет включаючи реєстр судових рішень;
- отримання переліку судових справ та претензій;
- оцінку, зроблену Компанією, відносно результатів кожної ідентифікованої судової справи та фінансових наслідків, включаючи пов'язані витрати;
- аналіз заперечень та аргументації Компанії відносно судових розглядів;
- обговорення значущих питань із співробітниками Групи, які відповідальні за юридичний та правовий супровід діяльності Корпорації «АРТЕРІУМ»;
- аналіз аспектів оцінки або вимірювання стосовно судових розглядів з питань визнання зобов'язань та їх розкриття відповідно до вимог застосованої концептуальної основи фінансового звітування.

У розділі «Пояснювальний параграф» нашого звіту, нами описано питання, що розкрито у консолідованій фінансовій звітності Групи та на яке, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Це питання розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, є фундаментальним для розуміння фінансової звітності користувачами та при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цього питання.

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

Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту, ми проаналізували, в яких областях існували ризики щодо упередженості та формування управлінським персоналом суб'єктивних суджень, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Всі виявлені нами значні ризики, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 4 пункту 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII, зазначені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту та розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту та були обговорені з найвищим управлінським персоналом Групи.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення, що є значущими ризиками, були обговорені з найвищим управлінським персоналом Групи, ті з них, які потребували внесення виправлень у консолідовану 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 ризики не пов'язані із ризиком шахрайства.

Інформацію, що міститься у звіті незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Загальних зборів учасників від 31 травня 2021 року. Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для Загальних зборів учасників та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» не надавало Групі інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258 VIII протягом 2020 року та у період з 1 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

Протягом 2020 року ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» не надавало Групі інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої 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.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	31586485
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2846

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

Людмила Миронова

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 100990

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

Директор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004



Андрій Домрачов

03150, м. Київ, Україна,
вул. Антоновича, 172,
31 травня 2021 року

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА КОНСОЛІДОВАНУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Дана консолідована фінансова звітність ТОВ «Артеріум ЛТД» та його дочірнього підприємства (далі разом – «Група») за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Групи несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у консолідованій фінансовій звітності.

Підготовка консолідованої 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 консолідована фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2020 року включно.

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

Керівництво Групи підготувало консолідовану фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 18 березня 2021 року.

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

Сур С.В.

Директор
ТОВ «Артеріум ЛТД»

31 травня 2021 року



Колодач Н. О.

В.о. головного бухгалтера
ТОВ «Артеріум ЛТД»

31 травня 2021 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

ТОВ «Артеріум ЛТД» (далі - «Група») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором консолідованою фінансовою звітністю Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Групи є: оптова торгівля фармацевтичними товарами та реєстрація патентів на лікарські засоби.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Групи

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Групи, надано у Примітці 20 до даної консолідованої фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у консолідованій фінансовій звітності Групи, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у Примітці 20 до даної консолідованої фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Групи викладена на сторінці 15 даної консолідованої фінансової звітності. Рішення про оголошення дивідендів Керівництво Групи не приймало.

Випущений капітал

Змін у сумі випущеного капіталу за звітний період не відбувалось.

Керівництво Групи

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

Події після звітної дати

Керівництво Групи використовує усі можливі важелі для зменшення впливу негативних чинників на показники фінансової звітності, а також для подолання фінансової кризи, у тому числі, пов'язаній із розповсюдженням коронавірусу COVID-19, який триває в Україні та у світі, остаточне врегулювання якого з достатньою вірогідністю передбачити неможливо.

Незалежний аудитор

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

Сур С.В.

Директор
ТОВ «Артеріум ЛТД»

31 травня 2021 року



Колодач Н. О.

В.о. головного бухгалтера
ТОВ «Артеріум ЛТД»

31 травня 2021 року

Підприємство: **ТОВ «Артеріум ЛТД»**

Територія: **Шевченківський р-н**

Організаційно-правова форма господарювання: **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності: **Лізинг інтелектуальної власності**

Середня кількість працівників¹ 88

Адреса: **вул. Саксаганського, буд. 139, м. Київ, Київська обл., 01032**

Одиниця виміру: **тис. грн без десяткового знаку**

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ	
Дата	2021 01 01
за ЄДРПОУ	35947033
за КОАТУУ	8039100000
за КОПФГ	240
за КВЕД	77.40

v

**Консолідований баланс (Консолідований звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 року**

Форма № 1			Код за ДКУД	1801001
АКТИВ	Код рядка	Примітки	31.12.2019	31.12.2020
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ				
Нематеріальні активи	1000	11	36 085	33 232
первісна вартість	1001		61 852	69 925
накопичена амортизація	1002		(25 767)	(36 693)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	10	159 848	138 243
первісна вартість	1011		206 688	210 412
знос	1012		(46 840)	(72 169)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	9	4 337	9 785
Інші необоротні активи	1090		7 289	8 688
Усього за розділом I	1095		207 559	189 948
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ:				
Запаси	1100	12	130 036	316 535
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	13	1 044 654	694 436
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	13	13 672	11 603
з бюджетом	1135		24	20
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
з нарахованих доходів	1140	13	212 735	325 204
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13	160 049	171 022
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	14	244 874	332 827
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190	13	1 979	1 029
Усього за розділом II	1195		1 808 023	1 852 676
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		4 100	-
БАЛАНС	1300		2 019 682	2 042 624

ПАСИВ	Код рядка	Примітки	31.12.2019	31.12.2020
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ				
Зареєстрований капітал	1400	15	500	500
Внески в незареєстрований статутний капітал	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15	(25 658)	186 330
Неконтролююча доля участі	1435		(9 176)	(1 739)
Усього за розділом I	1495		(34 334)	185 091
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16	11 915	1 956
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		11 915	1 956
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	16	17 282	14 138
товари, роботи, послуги	1615	16	1 932 781	1 726 790
розрахунками з бюджетом	1620	8	38 691	57 228
у тому числі з податку на прибуток	1621		11 026	24 832
розрахунками зі страхування	1625	17	956	1 262
розрахунками з оплати праці	1630	17	5 982	7 136
одержаними авансами	1635	16	11 835	7 714
розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточні забезпечення	1660	18	25 521	32 505
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16	9 053	8 804
Усього за розділом III	1695		2 042 101	1 855 577
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
БАЛАНС	1900		2 019 682	2 042 624

Сур С.В.

Директор
ТОВ «Артеріум ЛТД»

18 березня 2021 року

Колодач Н. О.

В.о. головного бухгалтера
ТОВ «Артеріум ЛТД»

18 березня 2021 року

Підприємство: ТОВ «Артеріум ЛТД»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2021 01 01
35947033

Консолідований звіт про фінансові результати (Консолідований звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6	3 788 637	4 226 589
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7	(3 178 009)	(3 611 824)
Валовий:				
прибуток	2090		610 628	614 765
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	6	61 385	37 548
Адміністративні витрати	2130	7	(211 732)	(247 720)
Витрати на збут	2150	7	(147 632)	(166 098)
Інші операційні витрати	2180	7	(43 826)	(141 690)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		268 823	96 805
збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	6	-	-
Інші доходи	2240	6	459	-
Фінансові витрати	2250	7	(5 002)	(4 716)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	7	3	(3)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		264 283	92 086
збиток	2295		-	-
Витрати з податку на прибуток	2300		(44 858)	(36 441)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		219 425	55 645
збиток	2355		-	-
з нього:				
що припадає на материнську компанію			211 986	56 491
що припадає на неконтролюючу частку			7 439	(846)

Сур С.В.

Директор
ТОВ «Артеріум ЛТД»

18 березня 2021 року



Колодач Н. О.

В.о. головного бухгалтера
ТОВ «Артеріум ЛТД»

18 березня 2021 року

Підприємство: ТОВ «Артеріум ЛТД»

Дата /рік, місяць, число/
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
35947033		

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 094 074	3 899 204
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	145 331	302 139
Надходження від повернення авансів	3020	4 853	7 925
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3035	-	87
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	58 237	83 840
Інші надходження	3095	9 619	43 198
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 627 759)	(3 451 343)
Праці	3105	(220 637)	(228 940)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(46 189)	(43 798)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(57 075)	(107 692)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(36 502)	(21 967)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(45 879)	(29 506)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(54 236)	(56 219)
Витрачання на оплату авансів	3135	(120 435)	(125 060)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 084)	(10 369)
Інші витрачання	3190	(88 845)	(210 975)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	70 548	158 216
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	3 233
дивідендів	3220	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	3 233
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: власного капіталу	3300	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	3400	70 548	161 449
Залишок коштів на початок року	3405	244 874	100 332
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	17 405	(16 907)
Залишок коштів на кінець року	3415	332 827	244 874

Сур С.В.

Директор
ТОВ «Артеріум ЛТД»

18 березня 2021 року



Колодач Н. О.

В.о. головного бухгалтера
ТОВ «Артеріум ЛТД»

18 березня 2021 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»

КОДИ
2021 01 01
35947033

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство: ТОВ «Артеріум ЛТД»

Консолідований звіт про власний капітал
за 2020 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 станом на 01.01.2019 року		500	-	-	-	(89 229)	-	-	(88 729)
Інші зміни		-	-	-	-	(1 250)	-	-	(1 250)
Скоригований залишок на початок року		500	-	-	-	(90 479)	-	-	(89 979)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		-	-	-	-	55 645	-	-	55 645
Разом змін у капіталі		-	-	-	-	55 645	-	-	55 645
Залишок на початок року	4000	500	-	-	-	(34 834)	-	-	(34 334)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	500	-	-	-	(34 834)	-	-	(34 334)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	219 425	-	-	219 425
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»

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
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	219 425	-	-	219 425
Залишок на кінець року	4300	500	-	-	-	184 591	-	-	185 091

Сур С. В.

Директор

ТОВ «Артеріум ЛТД»



18 березня 2021 року

Колодач Н. О.

В.о. головного бухгалтера

ТОВ «Артеріум ЛТД»

18 березня 2021 року

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Дана консолідована фінансова звітність є фінансовою звітністю Товариства з обмеженою відповідальністю «Артеріум ЛТД» (далі - «Компанія») та її дочірньої компанії Корпорація «Артеріум» (разом далі – «Група»).

Компанія - ТОВ «Артеріум ЛТД» (код за ЄДРПОУ – 35947033) була заснована в Україні 30.05.2008 року. Дочірня компанія - Корпорація «Артеріум» (код за ЄДРПОУ – 33406813) заснована в Україні 10.03.2005

Основною діяльністю Групи є оптова торгівля фармацевтичними товарами та реєстрація патентів на лікарські засоби.

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

Чисельність персоналу ТОВ «Артеріум ЛТД» станом на 31.12.2020 року склала 88 працівник (станом на 31 грудня 2019 року – 91 працівник).

Чисельність персоналу Корпорації «Артеріум» станом на 31.12.2020 року склала 352 працівника (станом на 31 грудня 2019 року – 352 працівника)

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Група не могла продовжити провадження діяльності до принципів безперервної діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, фінансовий результат Групи до оподаткування склав 264 283 тис. грн прибутку (за рік, що закінчився 31.12.2019 року – 92 086 тис. грн). Однак, поточні зобов'язання та забезпечення Групи перевищили поточні оборотні активи Групи на 2 901 тис. грн.

Відповідно до затверджених стратегічних напрямків розвитку на найближчі 5 років, Група планує:

- Утримувати лідерські позиції на фармацевтичному ринку України. Стати регіональним лідером на ринках Східної Європи та Центральної Азії.
- Забезпечувати розвиток та зростання Компанії за рахунок розширення довгострокових партнерств та розвитку експертизи.
- Створювати умови для впровадження інновацій в усі бізнес-функції.
- Посилювати знання бренду «Артеріум» серед цільових аудиторій в Україні та на ринках присутності.
- Максимізувати потенціал продажів на усіх ринках присутності та розширення географії присутності за рахунок виходу нових продуктів в 2020-2025 роках.

Економіка України перебуває в особливих умовах функціонування пов'язаних із політичним та економічним напруженням, а також поширенням коронавірусної інфекції. У 2020 році інфляція в Україні прискорилося до 5% у річному вимірі (у 2019 році становила 4,1%). Відповідно до Постанови 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 2020 року, який подовжувався та триває станом на дату підписання звітності.

Не зважаючи на зростаючий вплив коронавірусу на глобальну економіку та високу невизначеність в Україні та в світі, керівництво Групи впевнено, що ця невизначеність не призведе до коригуючих подій, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Групи станом на 31.12.2020 року.

Необхідно зазначити, що одним з основних видів діяльності Групи є оптова торгівля фармацевтичними товарами, а фармацевтична галузь України є однією із бюджетонаповнюючих та конкурентоспроможних та в цілому відіграє значну роль в розвитку національної економіки України. В галузі задіяно лише 0,15% працівників від загальної кількості зайнятих, але вони створюють 0,83% ВВП країни і забезпечують 24 млрд грн доданої вартості.

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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

Група співпрацює з провідними вітчизняними виробниками лікарських засобів та має достатній портфель замовлень на постачання лікарських засобів вітчизняним та іноземним покупцям.

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

3. ОСНОВИ НАДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність Групи складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі маються на увазі стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB), а саме:

- 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).

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

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена до випуску 18 березня 2021 року.

Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді

В поточному році Група 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 2020 року та пізніше.

Зокрема, Група приймає наступні правки до МСФЗ, ефективна дата яких настає з 01.01.2020 року:

- *Концептуальна основа фінансової звітності (КОФЗ)*. 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 нейтральності 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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось 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.

Прийняття до застосування поправок та стандартів не завдало суттєвого впливу на фінансовий стан або показники діяльності Групи, відображені у консолідованій фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці та сумах, відображених за поточний або попередні роки.

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

– МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда» (1 січня 2021 року). Поправки доповнюють випущені у 2019 році зміни, що стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR) та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

– МСБО 16 «Основні засоби» (01 січня 2022 року). Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

– МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» (1 січня 2022 року). Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

– МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» (1 січня 2022 року). Зміни стосуються актуалізації посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

– МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (01 січня 2023 року). Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше;
- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу

МСФЗ 17 «Страхові контракти» (1 січня 2023 року). Зміни пов'язані із: виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17; спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан; вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах; визнання і розподіл грошових потоків; зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки; розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM); можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів; перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року; спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17; послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику; можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

– Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

– Щорічні поправки в МСФЗ:

- МСФЗ (IFRS) 9 щодо комісійної винагороди, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди, а саме включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін.
- МСФЗ (IFRS) 16 щодо стимулюючих платежів по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.
- МСБО (IAS) 4 щодо ефективного оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13

Керівництво Групи очікує, що набуття чинності переліченими стандартами та тлумаченнями або інші нові або переглянуті стандарти чи інтерпретації, які вступають у силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, ймовірно не матиме істотного впливу на консолідовану фінансову звітність. На сьогодні Група не планує дострокове застосування перелічених стандартів та тлумачень.

Перерахунок іноземної валюти

Консолідована фінансова звітність Групи подана у валюті її головного економічного середовища - українській гривні (UAH). Порядок відображення операцій та статей в іноземній валюті у фінансовій звітності визначено нижче у відповідному розділі облікової політики.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Основні принципи складання фінансової звітності

Для складання фінансової звітності відповідно до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансових звітів» керівництво Групи повинно здійснювати обачливу оцінку вартості активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності, а також тих активів і зобов'язань, вартість яких на дату складання звітності залежить від можливості настання подій в майбутньому.

Для визначення балансової вартості активів Група використовує принцип історичної собівартості. Доходи і витрати Групою визнаються на основі принципів нарахування та відповідності.

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 Групи. Такі об'єкти основних засобів відносяться до відповідних категорій основних засобів на момент

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

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, роки
Земля	Не амортизується
Будівлі і споруди	25-70
Машини, обладнання	5-20
Транспортні засоби	4-10
Офісне обладнання та інвентар	3-7
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 Групи. 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 Група 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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

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 Група 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 Група оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності. Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Група оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Група 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 коштів дисконтуються з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та ризику, 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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

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.

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 Група 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 Групи неконтрольованих часток у колишньому дочірньому підприємстві після продажу.

Якщо Група 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 Група 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. Група припиняє застосовувати метод участі в капіталі в момент, коли вибуття призводить до втрати Групою значного впливу на асоційоване або спільне підприємство.

Після вибуття Група 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, Група 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:

- Група передала покупцеві суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням товаром;
- Група не зберігає за собою ні управлінських функцій у тій мірі, яка зазвичай асоціюється з володінням тсварами, ні фактичного контролю над проданими товарами;
- сума доходу від продажу може бути достовірно оцінена;
- ймовірність отримання економічних вигід, 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;

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

- 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 Групою 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 Групою економічної вигоди висока і величина доходів може бути достовірно оцінена).

Процентні доходи за фінансовим активом визнаються, якщо ймовірність отримання Групою 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

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

Група як орендодавець

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

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

Група 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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

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_id=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'язані 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 валкстах, 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;

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

- курсові різниці із заборгованості закордонної господарської одиниці, погашення якої не планується і малоймовірно (така заборгованість входить у чисті інвестиції Групи в закордонну господарську одиницю), спочатку відображаються в іншому сукупному доході, перекласифіковуються в прибутки або збитки при погашенні заборгованості.

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

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

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.

Група 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

Група 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 Група планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

Зобов'язання, визнані щодо короткострокових виплат працівникам, оцінюються в сумі винагороди, яку Група 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, Група 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.

Податок на прибуток

Поточний податок

Сума поточного податку визначається сумою оподаткованого 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 оподаткованого 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 Група 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 оподаткованого 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 Групи 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 резюмується, що балансова вартість інвестиційної нерухомості буде відшкодована за рахунок продажу. Ця презумпція може бути

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

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 власному капіталі. Поточні і відстрочені податки, які виникли внаслідок угод об'єднання бізнесів, враховуються при відображенні цих угод у звітності

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 Групі є зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, і при цьому вірогідним є те, що Група 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 Група 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 Групи. Застосування даних принципів облікової політики по відношенню до судових справ потребує від керівництва Групи 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 Група 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 Група 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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

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 Групи.

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

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, Група оцінює за амортизованою вартістю або справедливою вартістю на основі бізнес-моделі, яку використовує Група для управління фінансовими активами та характеристиками потоків грошових коштів за договорами від фінансових активів. 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.

Зменшення корисності. Стосовно зменшення корисності фінансових активів МСФЗ 9 вимагає використання моделі очікуваних кредитних збитків. Модель очікуваних кредитних збитків вимагає від Групи 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 Групи 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 судженні, 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 Групи.

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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

Група 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 консолідованій фінансовій звітності на регулярній основі, Група 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.

Консолідована фінансова звітність Групи 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 Група 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 Групи 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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

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 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

Група 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

Група 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 Група 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 Група 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 Група зберігає можливість викупити частину переданого активу), Група розподіляє балансову вартість фінансового активу між частиною, яку вона продовжує визнавати у зв'язку із продовженням участі в ньому, та

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

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 Групою, 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 Групою, відображаються в розмірі надходжень за ними за вирахуванням прямих витрат на випуск.

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

Складні інструменти

Складні інструменти (конвертовані облигації), випущені Групою, 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 Групи - 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 облигацій 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 облигацій 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, (I) які є умовним відшкодуванням, яке може бути виплачене покупцем в рамках об'єднання бізнесу, що визнають згідно з МСФЗ (IFRS) 3; (II) призначені для перепродажу, і (III) 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;

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

- при первісному прийнятті до обліку входить в портфель фінансових інструментів, керований Групою 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 стануть невід'ємною частиною 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 Групою, 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

Група 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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

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 ризику 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

Групи 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.

Групи 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 Група 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:

- коли Група припиняє відносини хеджування,
- закінчення терміну дії, продажу, розірвання або виконання інструментів хеджування, або
- 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. Неєфективна 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:

- коли Група припиняє відносини хеджування,
- закінчення терміну дії, продажу, розірвання або виконання інструменту хеджування, або
- 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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

розглядалася як високо ймовірна, більше не очікується, відповідні зміни, накопичені в іншому сукупному прибутку, відображаються в прибутку або збитку.

5. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду облікова політика Групи не змінювалася.

6. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничої та торгової діяльності Групи:

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
6.1 Доходи від продажу		
Дохід від продажу товарів	3 358 449	3 803 845
Дохід від продажу послуг	430 188	422 744
Разом:	3 788 637	4 226 589

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
6.2 Інші операційні, інші фінансові та інші доходи		
Дохід від реалізації інших оборотних активів	480	817
Дохід від операційної оренди активів	1 412	7 744
Дохід від операційної курсової різниці	53 153	4 613
Одержані штрафи, пені, неустойки	10	99
Доход від списання кредиторської заборгованості	22	-
Дохід від безоплатно одержаних активів	20	788
Інші доходи від операційної діяльності	6 288	23 487
<i>інші</i>	459	482
Разом	61 844	37 548

7. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Групи:

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
7.1 Собівартість продажу товарів, робіт, послуг		
Собівартість товарів	(3 070 972)	(3 526 443)
Заробітна плата та соціальне страхування	(36 832)	(55 659)
Нарахування на фонд оплати праці	(7 355)	(10 719)
Амортизація	(32 745)	(648)
Інші витрати	(30 105)	(18 355)
Разом:	(3 178 009)	(3 611 824)

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
7.2 Адміністративні витрати		
Заробітна плата	(135 213)	(139 761)
Амортизація	(15 820)	(29 653)
Соціальне страхування	(21 599)	(20 481)
Резерв відпусток	(13 357)	(15 579)
Відрядження	(919)	(7 407)
Інші витрати	(24 824)	(34 839)
Разом:	(211 732)	(247 720)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
7.2 Адміністративні витрати		
7.3 Витрати на збут		
Заробітна плата	(60 744)	(66 514)
Витрати на маркетинг	(31 412)	(34 331)
Транспортні послуги	(20 477)	(27 338)
Амортизація	(10 535)	(10 713)
Соціальне страхування	(9 644)	(8 326)
Резерв відпусток	(5 546)	(5 981)
Відрядження	(1 290)	(4 416)
Страхування	(1 021)	(701)
Навчання персоналу	(304)	(763)
Послуги	(394)	(424)
Інші витрати	(6 265)	(6 591)
Разом:	(147 632)	(166 098)

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
7.4 Інші витрати		
Збиток від операційних курсових різниць	(92)	(57 510)
Нарахування резерву на сумнівні та безнадійні борги	(16 366)	(45 310)
Заробітна плата	(14 909)	(22 225)
Соціальне страхування	-	(4 277)
Збиток від реалізації іноземної валюти	-	(255)
Амортизація	(10)	(20)
Інші витрати	(12 449)	(12 096)
Разом:	(43 826)	(141 693)

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
7.5 Фінансові витрати		
Фінансові витрати за договорами оренди	(5 002)	(4 716)
Разом:	(5 002)	(4 716)

8. ПОДАТКИ

	31.12.2020	31.12.2019
8.1 Поточні податкові активи		
Інші податкові активи	20	24
Разом:	20	24

	31.12.2020	31.12.2019
8.2 Поточні податкові зобов'язання		
Податок на прибуток	24 831	11 026
Податок на доходи фізичних осіб	1 519	1 211
Податок на додану вартість	30 755	26 354
Інші податкові зобов'язання	123	100
Разом:	57 228	38 691

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
8.3 Податок на прибуток		
Поточні витрати з податку на прибуток	(50 306)	(25 916)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	5 448	(10 525)
Разом:	(44 858)	(36 441)

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Групи. Інші податки і збори включають податок на транспорт, військовий збір, плата за землю. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства України.

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
8.4 Узгодження податкових відрахувань за рік та прибутку		
Прибуток (збиток) до оподаткування	264 283	92 086
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(47 571)	(16 575)
Податковий ефект:		
Ефект від статей, що не є оподаткованими	(2 735)	(9 341)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	5 448	(10 525)
Разом:	(44 858)	(36 441)

9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

9.1. Відстрочені податкові активи та зобов'язання	31.12.2018	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2019
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>			
Основні засоби	-	52	52
Дебіторська заборгованість	15 539	(11 241)	4 298
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:</i>			
Основні засоби	(677)	677	-
Нематеріальні активи	-	(13)	(13)
Разом відстрочені податкові активи	15 539	(11 189)	4 350
Разом відстрочені податкові зобов'язання	(677)	664	(13)
Визнані відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	14 862	(10 525)	4 337

9.2. Відстрочені податкові активи та зобов'язання	31.12.2019	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2020
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>			
Основні засоби	52	(52)	-
Нематеріальні активи	4 298	45	45
Дебіторська заборгованість	52	6 151	10 449
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:</i>			
Основні засоби	-	(709)	(709)
Нематеріальні активи	(13)	13	-
Разом відстрочені податкові активи	4 350	6 144	10 494
Разом відстрочені податкові зобов'язання	(13)	(696)	(709)
Визнані відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	4 337	5 448	9 785

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

10.1 Основні засоби в Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Первісна вартість	210 412	206 688
Накопичена амортизація	(72 169)	(46 840)
Чиста балансова вартість	138 243	159 848
Земельні ділянки	3 977	3 977
Будинки та споруди	462	274
Машини та обладнання	124 402	143 884
Транспортні засоби	6 482	9 054
Інші	2 920	2 659
Чиста балансова вартість	138 243	159 848

Станом на 31.12.2020 основні засоби Групи 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 ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів Групи 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 31.12.2020 року існують обмеження прав власності Групи на основні засоби: чиста балансова вартість основних засобів (земельні ділянки), що передані у заставу, складає 3 977 тис. грн (станом на 31.12.2019 – 3 977 тис. грн).

Об'єкти машин та обладнання та інших основних засобів, які було включено до складу основних засобів Групи та відображено станом на 31 грудня 2020 року за первісною вартістю у сумі 8 540 тис. грн, були повністю амортизовані.

Станом на 31.12.2020 року Група не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

Рух за групами основних засобів наведено у наступній таблиці 10.2:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

10.2 Рух основних засобів за групами	Об'єкти незавершеного будівництва	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші	Разом
Станом на 31.12.2018							
Первісна вартість	24 746	3 977	360	44 512	13 631	5 147	118 448
Накопичена амортизація	-	-	(62)	(19 244)	(6 072)	(911)	(31 920)
Чиста балансова вартість	24 746	3 977	298	25 268	7 559	4 236	86 528
Надходження (первісна вартість)	123 455	-	-	-	-	-	9 546
Надходження (знос)	-	-	-	-	-	-	-
Переведення в інші категорії	(148 201)	-	-	141 573	4 525	2 102	(26 076)
Вибуття (первісна вартість)	-	-	-	(4 480)	(1 055)	(3 604)	(9 139)
Вибуття (знос)	-	-	-	4 232	390	343	10 596
Амортизаційні відрахування	-	-	(24)	(22 709)	(2 365)	(418)	(25 516)
Станом на 31.12.2019							
Первісна вартість	-	3 977	360	181 605	17 101	3 645	206 688
Накопичена амортизація	-	-	(86)	(37 721)	(8 047)	(986)	(46 840)
Чиста балансова вартість	-	3 977	274	143 884	9 054	2 659	159 848
Надходження (первісна вартість)	17 484	-	231	16 266	-	986	34 967
Надходження (знос)	-	-	-	-	-	-	-
Переведення в інші категорії	(17 484)	-	-	-	-	-	(17 484)
Вибуття (первісна вартість)	-	-	-	(12 695)	(1 040)	(24)	(13 759)
Вибуття (знос)	-	-	-	12 695	1 040	24	13 759
Амортизаційні відрахування	-	-	(43)	(35 748)	(2 572)	(142)	(39 088)
Станом на 31.12.2020							
Первісна вартість	-	3 977	591	185 176	16 061	4 607	210 412
Накопичена амортизація	-	-	(129)	(60 774)	(9 579)	(1 687)	(72 169)
Чиста балансова вартість	-	3 977	462	124 402	6 482	2 920	138 243

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

11.1. Нематеріальні активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Первісна вартість	69 925	61 852
Накопичена амортизація	(36 693)	(25 767)
Чиста балансова вартість	33 232	36 085
Нематеріальні активи у процесі розробки	-	-
Права на комерційні позначення	1 576	866
Права на об'єкти промислової власності	14 738	4 708
Авторські та суміжні права	2 570	3 047
Активи на правах оренди	14 057	26 569
Інші нематеріальні активи	291	895
Чиста балансова вартість	33 232	36 085

Придбані нематеріальні активи Група 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. Станом на 31.12.2020 на балансі Групи немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної дії.

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

Обмеження права власності Групи на нематеріальні активи станом на 31.12.2020 відсутні. Станом на 31.12.2020 Група не має договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів.

Договори оренди Групи в основному стосуються оренди складських приміщень, офісних приміщень та транспортних засобів. Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях за комерційним обмінним курсом гривні до долара США на дату здійснення платежу.

Станом на 31.12.2020 року активи з права користування представлені наступним чином:

11.2 Балансова вартість активів на правах оренди за групами	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Разом
Первісна вартість	29 365	4 623	33 988
Накопичена амортизація	(17 683)	(2 248)	(19 931)
Чиста балансова вартість	11 682	2 375	14 057

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями з оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, становили 5 002 тис. грн і включались до фінансових витрат у Звіті про прибутки чи збитки.

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31.12.2020 року були представлені таким чином:

11.3 Приведена вартість мінімальних орендних платежів	31.12.2020	31.12.2019
Мінімальні орендні платежі, включаючи:		
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	14 138	17 282
Від 1 до 5 років	1 956	11 915
Разом:	16 094	29 197

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

12. ЗАПАСИ

12.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Товари	309 133	122 271
Сировина й матеріали	1 348	46
Незавершене виробництво	5 472	6 058
Інші	582	1 661
Разом:	316 535	130 036

Станом на 31.12.2020 року запаси, що знаходяться у заставі відсутні. У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 3 070 963 тис. грн (за рік, що закінчився 31.12.2019 року відповідно 3 526 443 тис. грн).

13. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

13.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Торговельна дебіторська заборгованість	779 795	1 113 648
Резерв під очікувані кредитні збитки	(85 359)	(68 994)
Всього:	694 436	1 044 654

13.2 Резерв під знецінення та очікувані кредитні збитки	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
На початок року	(68 994)	(35 365)
Сторнування резерву	-	1 000
Списання боргів	-	10 489
Відрахування до резерву	(16 365)	(45 118)
На кінець року	(85 359)	(68 994)

13.3 Інша дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	171 214	212 735
Інша поточна дебіторська заборгованість	325 204	160 241
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	12 603	14 672
Резерв під знецінення та очікувані кредитні збитки	(1 192)	(1 192)
Інші оборотні активи	1 029	1 979
Разом:	508 858	388 435

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

14.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Гроші на рахунках в національній валюті	187 116	111 272
Гроші на рахунках в іноземній валюті	97 644	62 541
Короткостроковий депозит в іноземній валюті	48 067	71 061
Разом:	332 827	244 874

15. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Учасником ТОВ «Артеріум ЛТД» є Приватна компанія з обмеженою відповідальністю «ФРАНКОУМБ ВЕНЧЕРЗ ЛІМІТЕД». Адреса учасника: Студіо G3, Гроув Парк Студіос, 188-192 Саттон Корт Роуд, Лондон W4 3hr, Сполучене Королівство.

Власний капітал представлений наступним чином:

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

15.1 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі	31.12.2020	31.12.2019
Випущений капітал	500	500
Нерозподілений прибуток (збиток)	(1 739)	(25 658)
Неконтролююча доля участі	186 330	(9 176)
Разом:	185 091	(34 334)

Частка володіння Компанії у статутному капіталі Корпорації «Артеріум» складає 94%. Неконтролююча доля участі у складі дочірньої компанії, яка складає 6%, належить іншим юридичним особам.

16. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

16.1 Торговельна кредиторська заборгованість, аванси отримані та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Торговельна кредиторська заборгованість	1 726 790	1 932 781
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	14 138	17 282
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	7 714	11 835
Інші поточні зобов'язання	8 804	9 053
Разом:	1 757 446	1 970 951

16.2 Зобов'язання з фінансової оренди у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2020	31.12.2019
Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (менше ніж 1 рік)	14 138	17 282
Довгострокові зобов'язання (від 1 до 5 років)	1 956	11 915
Всього приведена вартість мінімальних орендних платежів	16 094	29 197

17. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

17.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість перед персоналом	7 136	5 982
Заборгованість перед фондами соціального страхування	1 262	956
Разом:	8 398	6 938
	За рік, що закінчився	За рік, що закінчився
17.2 Витрати на персонал	31.12.2020	31.12.2019
Заробітна плата	(254 894)	(302 442)
Соціальні виплати	(44 304)	(47 080)
Разом:	(299 198)	(349 522)

18. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

	Забезпечення невикористаних відпусток	Разом
18.1 Забезпечення		
Станом на 31.12.2018	21 462	21 462
Нарахування за рік	27 898	27 898
Використано протягом року	(23 839)	(23 839)
Станом на 31.12.2019	25 521	25 521
Нарахування за рік	25 547	25 547
Використано протягом року	(18 563)	(18 563)
Станом на 31.12.2020	32 505	32 505

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

19. 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. Група проводить операції як з пов'язаними, так і непов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція з пов'язаною стороною, якби ця сторона не була пов'язаною, і чи була б операція проведена в ті самі терміни, на тих самих умовах і в тих самих сумах, якби сторони не були пов'язаними.

Згідно з наявними критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони Групи розподіляються за такими критеріями:

- провідний управлінський персонал;
- компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал;
- компанії, що перебувають під спільним контролем із Компаніями Групи.

Пов'язаними сторонами Групи є ключовий управлінський персонал та учасники Групи.

Інформація про акціонерів ТОВ «Артеріум ЛТД» та Корпорації «Артеріум», а також кількості і вартості акцій наведена нижче.

Таблиця 19.1 Інформація про акціонерів ТОВ «Артеріум ЛТД»

Акціонер	Адреса засновника	Розмір внеску до статутного капіталу (грн.)	Відсоток, %
ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ У РОЗМІРІ АКЦІЙ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФРАНКОУМБ ВЕНЧЕРЗ ЛІМІТЕД»	СТУДІО G3, ГРОУВ ПАРК СТУДІОС, 188-192 CATTON КОРТ РОУД, ЛОНДОН W4 3HR, СПОЛУЧЕНЕ КОРОЛІВСТВО	500 000,00	100,00%

* Згідно з установчим договором ФРАНКОУМБ ВЕНЧЕРЗ ЛІМІТЕД статутний капітал поділений на 1000 акцій. Жодна фізична особа не володіє самостійно або спільно з пов'язаними фізичними та/або юридичними особами часткою у розмірі 25 чи більше відсотків статутного капіталу FRANCOMBE VENTURES LIMITED. Відповідно кінцевий бенефіціарний власник відсутній.

Таблиця 19.2 Інформація про акціонерів Корпорації «Артеріум»

Найменування власників	Додаткова інформація	Частка у статутному капіталі			
		Станом на 31.12.2020		Станом на 31.12.2019	
		%	тис. грн.	%	тис. грн.
ТОВ «Артеріум ЛТД» (Україна, ЄДРПОУ: 35947033)	Єдиний учасник Приватна компанія з обмеженою у розмірі акцій відповідальністю «ФРАНКОУМБ ВЕНЧЕРЗ ЛІМІТЕД». Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) відсутній	94,01%	2 510 138	94,01%	2 510 138
АТ «Галичфарм» (Україна, ЄДРПОУ: 05800293)	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) відсутній	3,75%	100 031	3,75%	100 031
АТ «Київмедпрепарат» (Україна, ЄДРПОУ: 00480862)	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) відсутній	2,24%	59 831	2,24%	59 831
Разом		100%	2 670 000	100%	2 670 000

Виплати ключовому персоналу Групи подано в Таблиці нижче:

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

Таблиця 19.3 Інформація про виплати ключовому персоналу

Виплати ключовому персоналу	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Заробітна плата	(22 955)	(10 733)
Соціальні внески	(1 703)	(910)
Разом:	(24 658)	(11 643)

20. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Групу 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 Групі фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Групу кожного з вищезазначених ризиків, цілі Групи, 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 14;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 13;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 16.

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

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Групи 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 Групи. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Групи та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнитися від оцінки керівництва.

б. 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.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Групи у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Групи, 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).

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 наступний:

20.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	13	694 436	1 044 654
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	13	325 204	212 735
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	171 022	160 049
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	332 827	244 874
Разом:		1 523 489	1 662 312

Кредитний ризик виникає, коли відмова контрагентів виконувати свої зобов'язання може зменшити кількість майбутніх грошових потоків від наявних фінансових активів. Група не має суттєвої концентрації кредитного ризику. Група використовує відповідну політику, щоб переконатися, що всі її операції, що можуть призвести до кредитного ризику проведені з контрагентами, що мають відповідну кредитну історію та проводять моніторинг виникнення дебіторської заборгованості за строками.

d. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Групою своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Групи до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Групи 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 Групи.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Групи, який розробив відповідну структуру для управління потребами Групи у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Група 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 Групи.

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

20.2 Активи у порядку убавання ліквідності	31.12.2020	31.12.2019
Найбільш ліквідні активи (A1)	332 827	244 874
Швидко реалізовані активи (A2)	1 203 314	1 437 213
Повільно реалізовані активи (A3)	316 535	130 036
Важко реалізовані активи (A4)	189 948	207 559
Разом:	2 042 624	1 518 099

20.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2020	31.12.2019
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1 808 934	1 999 298
Короткострокові пасиви (П2)	46 643	42 803
Довгострокові пасиви (П3)	1 956	11 915
Власний капітал (П4)	185 091	(34 334)
Разом:	2 042 624	2 019 682

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2020 та 31.12.2019 років:

20.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2020	31.12.2019
Група 1 (A1-П1)	(1 476 107)	(1 754 424)
Група 2 (A2-П2)	1 156 671	1 394 410
Група 3 (A3-П3)	314 579	118 121
Група 4 (A4-П4)	4 857	241 893

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Станом на 31.12.2020 звіт про фінансовий стан Групи не є абсолютно ліквідним, оскільки виконуються тільки дві умови ліквідності з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Групи станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 років за допомогою розрахунку показників ліквідності.

20.5 Показники ліквідності	31.12.2020	31.12.2019
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,179	0,120
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,828	0,824
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,998	0,887

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості Група може погасити негайно. Значення даного показника не повинно опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2020 Група може погасити 17,9% кредиторської заборгованості (на 31.12.2019 - 12%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти Групи покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи Групи включаються всі оборотні активи Групи, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2020 ліквідні кошти Групи покривають її короткострокову заборгованість на 82,8% (станом на 31.12.2019 – 82,4%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у Групи коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2020 у Групи достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань на 99,8% (на 31.12.2018 – 88,7%).

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2020 року:

20.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2020 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Довгострокові зобов'язання	-	1 956	1 956
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 782 237	-	1 782 237
Разом:	1 782 237	1 956	1 784 193

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:

20.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2019 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Довгострокові зобов'язання	-	11 915	11 915
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 984 637	-	1 984 637
Разом:	1 984 637	11 915	1 996 552

Суми торговельної та іншої кредиторської заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, за заробітною платою, нарахувань пов'язаних із нею та податків.

е. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною і є монетарними за характером; ризику, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються.

Головним чином, Група здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, Євро, долар США, російський рубль.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

f. Процентний ризик

Процентний ризик – це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися внаслідок змін ринкових процентних ставок. Доходи та операційні грошові потоки Групи в основному не залежать від зміни процентних ставок, так як Група не має суттєвих процентних активів.

g. Управління капіталом

Група для цілей управління капіталом визначає капітал як сукупність власного капіталу та усіх відповідних резервів.

Управління капіталом Групи спрямовано на забезпечення безперервності діяльності Групи з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів. Загальна стратегія Групи щодо управління капіталом залишається незмінною.

20.8 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
Випущений капітал	15	500	500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	15	(1 739)	(25 658)
Неконтролююча доля участі	15	186 330	(9 176)
Разом власного капіталу		185 091	(34 334)
Довгострокові зобов'язання	16	1 956	11 915
Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями	16	14 138	17 282
Торгівельна кредиторська заборгованість	16	1 726 790	1 932 781
Забезпечення	18	32 505	25 521
Інші зобов'язання	16	82 144	66 517
Загальна сума позичених коштів		1 857 533	2 054 016
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	332 827	244 874
Чистий борг		1 524 706	1 809 142
Разом власний капітал та чистий борг		1 709 797	1 774 808
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг		0,89	1,02

Показники власного капіталу Групи, станом на 31.12.2020 року збільшилися порівняно із 31.12.2019, на 219 425 тис. грн, а загальна сума позикових коштів зменшилась та 196 483 тис. грн.

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
20.9 Розрахунок фінансових показників		
Прибуток (збиток) до оподаткування	264 283	92 086
Фінансові витрати	5 002	4 716
Фінансові доходи	-	-
ЕБІТ (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	269 285	96 802
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	59 110	43 802
ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	328 395	140 604
Чистий борг на кінець року	1 524 706	1 809 142
Чистий борг на кінець року/ЕБІТДА	4,64	12,87

Під терміном ЕБІТДА 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 2020 році показник ЕБІТДА значно виріс порівняно з 2019 роком на 187 791 тис. грн та склав 328 395 тис. грн.

h. Операційний ризик

У 2020 році фінансові результати Групи характеризуються як задовільні. Прибуток до оподаткування за 2020 рік склав 264 283 тис. грн, що більше на 172 197 тис. грн, порівняно з результатом за 2019 рік. Показник ЕБІТДА відповідно збільшився порівняно із 2019 роком на 133,5%.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

21. ОЦІНОЧНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

У ході звичайної діяльності Дочірнє підприємство ТОВ «Артеріум ЛТД» – Корпорація «АРТЕРІУМ» виступає позивачем у судовому розгляді з податковими органами. На думку керівництва Групи, позиція Корпорації «АРТЕРІУМ» є юридично обґрунтованою в достатній мірі і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Групи, ймовірність настання негативних наслідків не є вірогідною.

Консолідована фінансова звітність не містить жодних забезпечень відносно даних операцій.

Обов'язок Групи по виконанню умовного зобов'язання може виникнути лише на підставі рішення суду, що вступило в законну силу і є обов'язковим до виконання, останнє на даний час відсутнє.

22. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Слід зауважити, що спалах COVID-19 продовжує швидко розвиватись в 2021 році, маючи значний вплив на економіку та соціальне життя громадян через значну кількість інфікувань. Заходи, які вживали різні уряди та український уряд, зокрема, для стримування вірусу, вплинули на економічну активність у всіх сферах діяльності.

Керівництво Групи продовжує вживати низку заходів для моніторингу та запобігання наслідків вірусу COVID-19, у тому числі таких як заходи безпеки та гігієни здоров'я для робітників, соціальне дистанціювання та робота з дому, та забезпечення постачання матеріалів, що мають важливе значення для господарської діяльності Групи.

На цьому етапі вплив на бізнес та результати Групи обмежений. Керівництво і надалі буде слідувати політиці та порадам різних національних інститутів, і паралельно робитиме все можливе, щоб продовжувати діяльність найкращим і безпечним способом, не загрожуючи здоров'ю інших людей.