

**КОРПОРАЦІЯ «АРТЕРІУМ»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності  
Фінансова звітність та  
Звіт незалежного аудитора**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

## ЗМІСТ

<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b> .....	3
<b>ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ</b> .....	10
<b>ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА</b> .....	11
Баланс (Звіт про фінансовий стан) .....	12
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) .....	14
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) .....	15
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 .....	39
8. Податки .....	40
9. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання .....	41
10. Основні засоби .....	41
11. Нематеріальні активи .....	44
12. Запаси .....	44
13. Торговельна та інша дебіторська заборгованість .....	45
14. Грошові кошти та їх еквіваленти .....	45
15. Власний капітал .....	45
16. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання .....	46
17. Виплати працівникам .....	46
18. Забезпечення .....	46
19. Операції з пов'язаними сторонами .....	47
20. Управління ризиками .....	48
21. Оціночні та умовні зобов'язання .....	52
22. Події після звітної дати .....	52

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу  
Корпорації «АРТЕРІУМ»

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка із застереженням

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

На нашу думку, за винятком неповного розкриття інформації, щодо питань 1,2 описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії 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

Фінансова звітність Компанії не містить назву контролюючої сторони, оскільки, за даними Компанії та загальнодоступної інформації, кінцевий бенефіціарний власник відсутній.

Отже, у нас у відповідності до пунктів 1,9 МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» не було можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття Компанією 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 фінансову звітність Компанії.

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

Станом на дату цього звіту незалежного аудитора, Компанія виступає позивачем у судовому розгляді з податковими органами, відносно якого існує невизначеність щодо ймовірності прийняття остаточного рішення на користь Компанії. Фінансова звітність Компанії 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 фінансову звітність.

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

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

#### Пояснювальний параграф

Операційне середовище

Вплив економічної кризи та нестабільності, які пов'язані із тривалим карантинном внаслідок розповсюдження коронавірусної інфекції COVID-19 (Примітка 3), 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 Компанії.

Оскільки події, що пов'язані із COVID-19, не є коригуючими по відношенню до фінансової звітності Компанії за 2020 рік, фінансовий стан Компанії 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, які, на наше професійне судження, були значущими під час аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої 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 фінансової звітності Компанії**

#### **Примітка 6**

Дохід Компанії за договорами з покупцями складається в основному з продажу товарів (3 358 449 тис. грн) та доходу від надання послуг (295 023 тис. грн).

Дохід від продажу товарів визнається в момент передачі контролю над цим товаром покупцеві та є важливим елементом того, як Компанія оцінює 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 Компанія очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Визнання доходу Компанії 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 фінансовій звітності та значну кількість операцій з реалізації за договорами, виникає можливість наявності розбіжності оцінки та визнання доходу через суб'єктивність такої 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 невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами.

Ми переконалися, що після закінчення звітного періоду не було проведено операцій скасування доходів, що могло би свідчити про можливі

	<p>фіктивні доходи, визнані протягом звітного періоду. 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 Компанії 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 зі 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 фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

## Звіт про управління за 2020 рік

Компанія не підготувала Звіт про управління за 2020 р. Коли нам буде наданий та ми ознайомимся зі Звітом про управління за 2020 рік, і якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це управлінський персонал Компанії.

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

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

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

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

## Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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



Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

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

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

**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 Зборами учасників Корпорації «АРТЕРІУМ» згідно Тендерного рішення № А200086 07 липня 2020 року.

Для ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» це друге завдання з аудиту фінансової звітності Компанії, після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

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

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

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

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

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

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

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» нашого звіту.

### **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 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, фактів щодо повноти розкриття інформації відносно пов'язаних осіб;
- отримання переліку пов'язаних сторін;
- аналіз надійності відповідей та заповнень 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 інформативності 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 Компанії, 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 У розділі «Пояснювальний параграф» нашого звіту, нами описане питання, що розкрито у фінансовій звітності Компанії 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 розкрито питання, яке було значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду та яке, згідно з нашими професійними судженнями, потребувало значної уваги. Це питання було розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

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 Компанії.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені факти, що є значущими ризиками, були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії, ті з них, які потребували внесення виправлень у фінансову звітність виправлені (описані в додатковому звіті для Загальних зборів учасників), крім тих, що залишились не виправленими та описані у розділі «Основа для думки із застереженням», або значні ризики, які додатково описані у розділі «Ключові питання аудиту».

Виявлені нами факти не пов'язані із ризиком шахрайства.

Інформацію, що міститься у звіті незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності Корпорації «АРТЕРІУМ» 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 Джи Сі Джи Аудит» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258 VIII протягом 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 Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

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

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 ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Дана фінансова звітність Корпорації «Артеріум» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2020 року включно.

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

Керівництво Компанії підготувало фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та вигук 26 лютого 2021 року

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

Ремша Г.П.

Директор виконавчий  
Корпорації «Артеріум»

31 травня 2021 року



Колодач Н.О.

В.о. головного бухгалтера  
Корпорації «Артеріум»

31 травня 2021 року

## **ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА**

Керівництво Корпорації «Артеріум» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

### **Основна діяльність**

Основною діяльністю Компанії є: оптова торгівля фармацевтичними товарами.

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

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

### **Основні ризики та невизначеності**

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

### **Фінансові результати і дивіденди**

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 15 даної фінансової звітності.

### **Випущений капітал**

Змін у сумі випущеного капіталу за звітний період не відбувалось.

### **Керівництво Компанії**

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

### **Події після звітної дати**

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

### **Незалежний аудитор**

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

Ремша Г.П.

Директор виконавчий  
Корпорації «Артеріум»

31 травня 2021 року



Колодач Н.О.

В.о. головного бухгалтера  
Корпорації «Артеріум»

31 травня 2021 року

**КОРПОРАЦІЯ «АРТЕРІУМ»**

Підприємство: **Корпорація «Артеріум»**

Територія: **Україна, м. Київ, Шевченківський район**

Організаційно-правова форма господарювання: **Корпорація**

Вид економічної діяльності: **Оптова торгівля фармацевтичними товарами**

Середня кількість працівників: **352**

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

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

<b>КОДИ</b>	
2020 12 31	33406813
8039100000	520
46.46	

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2020 року**

АКТИВ	Код рядка	При- мітки	Код за ДКУД	1801001
			На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<b>I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ</b>				
Нематеріальні активи	1000	11	23 284	17 057
первісна вартість	1001		45 193	51 768
накопичена амортизація	1002		(21 909)	(34 711)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	10	27 201	21 674
первісна вартість	1011		55 671	42 898
знос	1012		(28 470)	(21 224)
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	4 334	9 775
Інші необоротні активи	1090			
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>54 819</b>	<b>48 506</b>
<b>II. ОБОРОТНІ АКТИВИ:</b>				
Запаси	1100	12	123 932	311 046
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	13	1 036 069	685 768
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	13	9 827	7 757
з бюджетом	1135		22	20
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
з нарахованих доходів			210 801	308 257
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13	183 565	170 766
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	14	244 131	322 533
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190	13	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>1 808 347</b>	<b>1 806 147</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		<b>4 100</b>	<b>-</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>		<b>1 867 266</b>	<b>1 854 653</b>



**КОРПОРАЦІЯ «АРТЕРІУМ»**

<b>ПАСИВ</b>	<b>Код рядка</b>	<b>При- мітки</b>	<b>На початок звітної періоду</b>	<b>На кінець звітної періоду</b>
<b>I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b>				
Зареєстрований капітал	1400	15	2 670	2 670
Внески в незареєстрований статутний капітал	1401		-	
Капітал у дооцінках	1405		-	
Додатковий капітал	1410		-	
Резервний капітал	1415		-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15	(155 607)	(31 626)
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>(152 937)</b>	<b>(28 956)</b>
<b>II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	
Довгострокові кредити банків	1510		-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16	8 980	1 935
Довгострокові забезпечення	1520		-	
Цільове фінансування	1525		-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>8 980</b>	<b>1 935</b>
<b>III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ</b>				
Короткострокові кредити банків	1600		-	
Векселі видані	1605		-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	16	12 906	14 085
товари, роботи, послуги	1615	16	1 920 498	1 725 144
розрахунками з бюджетом	1620	8	34 758	51 863
у тому числі з податку на прибуток	1621		8 542	21 308
розрахунками зі страхування	1625	17	760	929
розрахунками з оплати праці	1630	17	4 934	5 619
одержаними авансами	1635	16	42	1 541
розрахунками з учасниками	1640		-	
Поточні забезпечення	1660	18	22 804	28 174
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16	14 521	54 319
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>2 011 223</b>	<b>1 881 674</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		-	
<b>БАЛАНС</b>	<b>1900</b>		<b>1 867 266</b>	<b>1 854 653</b>

Ремша Г.П.

Директор виконавчий  
Корпорації «Артеріум»

26 лютого 2021 року



Колодач Н.О.

В.о. головного бухгалтера  
Корпорації «Артеріум»

26 лютого 2021 року

КОРПОРАЦІЯ «АРТЕРІУМ»

Підприємство: Корпорація «Артеріум»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ
2020   12   31
33406813

**Звіт про фінансові результати (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	3 653 472	4 084 533
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7	(3 095 870)	(3 554 300)
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090		<b>557 602</b>	<b>530 233</b>
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	6	59 561	25 445
Адміністративні витрати	2130	7	(191 297)	(214 110)
Витрати на збут	2150	7	(252 725)	(220 275)
Інші операційні витрати	2180	7	(21 659)	(111 524)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190		<b>151 482</b>	<b>9 769</b>
збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	6	-	-
Інші доходи	2240	6	459	945
Фінансові витрати	2250	7	(3 586)	(4 163)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	7	3	(3)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290		<b>148 358</b>	<b>6 548</b>
збиток	2295		-	-
Витрати з податку на прибуток	2300		(24 377)	(20 653)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	2350		<b>123 981</b>	-
збиток	2355		-	<b>(14 105)</b>

Ремша Г.П.

Директор виконавчий  
Корпорації «Артеріум»

26 лютого 2021 року



Колодач Н.О..

В.о. головного бухгалтера  
Корпорації «Артеріум»

26 лютого 2021 року

Підприємство: Корпорація «Артеріум»

Дата /рік, місяць, число/  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
33406813		

**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	
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
<b>Надходження від:</b>				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 030 250	3 843 245	
Повернення податків і зборів	3005	-	-	
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	
Цільового фінансування	3010	-	-	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	139 594	278 844	
Надходження від повернення авансів	3020	330	686	
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3035	-	87	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-	
Інші надходження	3095	90 474	58 930	
<b>Витрачання на оплату:</b>				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 600 692)	(3 368 430)	
Праці	3105	(176 107)	(186 336)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(35 691)	(34 215)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(96 846)	(78 247)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(17 052)	(7 472)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(36 469)	(24 943)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(43 325)	(45 832)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(84 141)	(69 547)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(384)	(58)	
Інші витрачання	3190	(204 676)	(286 835)	
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>62 111</b>	<b>158 124</b>	
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
<b>Надходження від реалізації:</b>				
фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	-	-	
<b>Надходження від отриманих:</b>				
відсотків	3215	-	3 233	
дивідендів	3220	-	-	
<b>Витрачання на придбання:</b>				
фінансових інвестицій	3255	-	-	
необоротних активів	3260	-	-	
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Інші платежі	3290	-	-	
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-</b>	<b>3 233</b>	
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від: власного капіталу	3300	-	-	
Отримання позик	3305	-	-	

**КОРПОРАЦІЯ «АРТЕРІУМ»**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-	-
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>62 111</b>	<b>161 357</b>
Залишок коштів на початок року	3405	244 131	99 766
Вглив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	16 291	(16 992)
Залишок коштів на кінець року	3415	322 533	244 131

Ремша Г.П.

Директор виконавчий  
Корпорації «Артеріум»

26 лютого 2021 року



Колодач Н.О.

В.о. головного бухгалтера  
Корпорації «Артеріум»

26 лютого 2021 року



КОРПОРАЦІЯ «АРТЕРІУМ»

КОДИ
2020   12   31
33406813

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Підприємство: Корпорація «Артеріум»

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		2 670	-	-	-	(141 502)	-	-	(138 832)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		-	-	-	-	(14 105)	-	-	(14 105)
Разом змін у капіталі		-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на початок року	4000	2 670	-	-	-	(155 607)	-	-	(152 937)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 670	-	-	-	(155 607)	-	-	(152 937)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	123 981	-	-	123 981
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-

КОРПОРАЦІЯ «АРТЕРІУМ»

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
		3	4	5	6	7	8	9	10
1	2								
Погашення боргованості 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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	123 981	-	-	123 981
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>2 670</b>	-	-	-	<b>(31 626)</b>	-	-	<b>(28 956)</b>



Ремша Г. Колодач Н.О.  
 Директор виконавчий  
 Корпорації «Артеріум»  
 26 лютого 2021 року

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

**1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ**

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю Корпорації «Артеріум» (далі — «Компанія»).

Компанія була заснована в Україні 10.03.2005 року. Орган, що здійснив державну реєстрацію - Шевченківська районна у місті Києві Державна адміністрація.

Основною діяльністю Компанії є роздрібна та оптова торгівля фармацевтичними товарами.

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

Код за ЄДРПОУ – 33406813.

Чисельність персоналу 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 Компанія не могла продовжити провадження діяльності до принципів безперервної діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, фінансовий результат Компанії до оподаткування склав 148 358 тис. грн. прибутку (за рік, що закінчився 31.12.2019 року – 6 548 тис. грн). Однак, поточні зобов'язання та забезпечення Компанії перевищили її поточні оборотні активи на 75 527 тис. грн.

Відповідно затверджених стратегічних напрямків розвитку на найближчі 5 років, Компанія 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 на найближчі 5 років:

Таблиця 1. Кількість найменувань продуктів в перспективному портфелі по країнам

Країна	Кількість найменувань продуктів в перспективному портфелі	Країна	Кількість найменувань продуктів в перспективному портфелі
Україна	175	Хорватія	12
Узбекистан	47	Монголія	10
Казахстан	32	Молдова	10
Білорусь	36	Румунія	6
Росія	42	Словаччина	6
Азербайджан	15	Польща	5
Грузія	11	Болгарія	6
Сербія	11	Македонія	4
Словенія	18	В'єтнам	4
<b>Всього</b>			<b>450</b>

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 прискорилася 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 продовжувався та триває станом на дату підписання звітності.

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

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

Необхідно зазначити, що основним видом діяльності Компанії 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.

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

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

**3. ОСНОВИ НАДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ****Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності**

Фінансова звітність Компанії 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).

Дана фінансова звітність складена Компанією відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена до випуску 26 лютого 2021 року

**Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді**

В поточному році Компанія застосовувала усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2020 року та пізніше.

Зокрема, Компанія 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.



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

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

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

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

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

Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство 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 Компанії, відображені у фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці та сумах, відображених за поточний або попередні роки.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

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).

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

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припинити 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 припинити 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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

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 звітностях; визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків; зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки; розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM); можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування 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 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 глатежів 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 Компанії 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 фінансову звітність. На сьогодні Компанія не планує дострокове застосування перелічених стандартів та тлумачень.

**Перерахунок іноземної валюти**

Фінансова звітність Компанії 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 Компанії 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 Компанія використовує принцип історичної собівартості. Доходи і витрати Компанією 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



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

від зменшення корисності. Переоцінка проводиться регулярно, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від справедливої вартості на звітну дату.

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

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

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

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

Очікуваний строк корисного використання відповідних активів становить:

<b>Група основних засобів</b>	<b>Строк корисного використання, роки</b>
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 Компанії. Однак при відсутності обґрунтованої впевненості в тому, що право власності перейде до орендаря наприкінці строку оренди, актив повинен бути повністю амортизований протягом більш коротшого зі строків: строку оренди і строку корисної експлуатації.

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

**Інвестиційна нерухомість**

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

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



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

**Нематеріальні активи***Нематеріальні активи, придбані окремо*

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

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

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

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

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

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

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

*Нематеріальні активи, придбані при об'єднанні бізнесу*

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

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

*Списання нематеріальних активів*

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

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

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів з метою визначення, чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Компанія оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності. Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Компанія розподіляється на окремі одиниці, що генерують грошові кошти, або найменші групи одиниць, що генерують грошові кошти, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

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 ризики, властиві цьому активу, на які не коригувалася оцінка майбутніх грошових потоків.

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

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

**Непоточні активи, призначені для продажу**

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

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

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

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

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

**Визнання доходу**

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

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

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

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

*Надання послуг*

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

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

*Роялті*

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

*Дивідендні і процентні доходи*

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

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

*Дохід від оренди*

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.

*Компанія як орендодавець*

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

Дохід від операційної оренди визнається рівномірно протягом терміну оренди. Первісні прямі витрати, пов'язані з узгодженням умов договору операційної оренди і його оформленням, включаються до



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

балансової вартості переданого в оренду активу і відносяться на витрати рівномірно протягом терміну оренди.

*Компанія як орендар*

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

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

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

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

*Активи з права користування*

При визначенні балансової вартості активу з права користування в момент визнання його на балансі орендні платежі дисконтуються із застосуванням ефективною 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](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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

**Іноземна валюта**

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

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

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

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

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

**Витрати на позики**

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

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

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

**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.



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

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

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

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

*Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам*

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

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

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

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

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

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

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

**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 Компанія може контролювати строки відновлення тимчасових різниць, і ця різниця з високою ймовірністю не буде повернена в найближчому майбутньому. Відстрочені податкові зобов'язання дочірнього, асоційованого підприємства і спільної діяльності визнаються при високій

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

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 Компанії з відшкодування або погашення балансової вартості активів і зобов'язань на звітну дату.

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

**Поточний та відстрочений податок за рік**

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

**Кредити та позики**

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

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

**Запаси**

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

**Формування забезпечень**

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

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

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

**Судові справи**

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв лише у випадку існування поточного зобов'язання за минулою подією, можливості переходу економічних вигід і достовірної оцінки суми витрат по переходу. У випадках, коли ці вимоги не виконуються. Інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в

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

примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була визнана або розкрита на поточний момент у фінансовій звітності, може мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування даних принципів облікової політики по відношенню до судових справ потребує від керівництва Компанії оцінок різних фактичних та юридичних питань поза його контролем.

*Обтяжливі контракти*

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

*Реструктуризація*

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

*Гарантійне обслуговування*

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

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

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

**Фінансові інструменти****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, Компанія оцінює за амортизованою вартістю або справедливою вартістю на основі бізнес-моделі, яку використовує Компанія для управління фінансовими активами та характеристиками потоків грошових коштів за договорами від фінансових активів. Фінансові активи, які класифікувались як грошові кошти та їхні еквіваленти, дебіторська забсргованість 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 Компанії обліковувати очікувані кредитні збитки та зміни у цих очікуваних кредитних збитках на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання. Іншими словами, більше немає необхідності настання кредитної події для визнання кредитного збитку.

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

*Справедлива вартість*



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

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 Компанії.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Фінансові активи**

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

Фінансові активи класифікуються за наступними категоріями:



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

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

*Фінансові активи за амортизованою собівартістю*

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

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

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

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

*Позики і дебіторська заборгованість*

Позики і дебіторська заборгованість – це похідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, що не котирується на активному ринку. Позики і дебіторська заборгованість (включаючи торгівельну та іншу дебіторську заборгованість, кошти в банках та касі, а також інші) обліковуються за амортизованою вартістю з використанням 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 кожен звітний 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*

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

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

*Припинення визнання фінансових активів*

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

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

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

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

**Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу***Класифікація на боргові зобов'язання або інструменти власного капіталу*

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

*Інструмент власного капіталу*

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

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

*Складні інструменти*

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

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

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

Витрати на випуск конвертованих облігацій пропорційно розподіляються між компонентом зобов'язань і компонентом власного капіталу. Витрати на випуск компонента власного капіталу визнаються в капіталі. Витрати на випуск компонента зобов'язань включаються до балансової вартості компонента

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

зобов'язань і списуються на термін звернення конвертованих облігацій за методом ефективної ставки відсотка.

*Фінансові зобов'язання*

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

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

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, включають фінансові зобов'язання, (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;
- при первісному прийнятті до обліку входить в портфель фінансових інструментів, керований Г Компанією як єдиний портфель з недавньої історією короткострокових покупок і перепродажів; або
- є виробничим фінансовим інструментом, не позначеним як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

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

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

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

*Інші фінансові зобов'язання*

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

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

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

*Контракти фінансової гарантії*

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



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

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

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

*Припинення визнання фінансових зобов'язань*

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

**Похідні фінансові інструменти**

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

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

*Вбудовані виробничі фінансові інструменти*

Деривативи, вбудовані в непохідні гібридні контракти, враховуються як окремі похідні фінансові інструменти, якщо вони задовольняють визначення похідних фінансових інструментів, а характеристики і 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**

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

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

*Хеджування справедливої вартості*

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

Облік хеджування припиняється на дату:

- коли Компанія 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*



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

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 Компанія 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 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 Компанії не змінювалася.

**6. ДОХОДИ**

Структура доходів від виробничої та торгової діяльності Компанії:

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
<b>6.1 Доходи від продажу</b>		
Дохід від продажу товарів	3 358 449	3 803 845
Дохід від продажу послуг	295 023	280 688
<b>Разом:</b>	<b>3 653 472</b>	<b>4 084 533</b>

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
<b>6.2 Інші операційні, інші фінансові та інші доходи</b>		
Прибуток від курсових різниць	52 956	-
Відсотки від депозитів	4 918	12 516
Дохід від відшкодування раніше списаних активів	67	10 489
Дохід від операційної оренди активів	1 188	1 282
Дохід від реалізації оборотних активів	380	816
Дохід від безоплатно одержаних активів	20	717
Дохід від списання зобов'язань	22	-
Одержані штрафи, пені, неустойки	10	99
Інші фінансові доходи	-	-
Інші доходи	459	471
<b>Разом:</b>	<b>60 020</b>	<b>26 390</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

**7. ВИТРАТИ**

Структура витрат від діяльності Компанії:

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
<b>7.1 Собівартість продажу товарів, робіт, послуг</b>		
Собівартість товарів	(3 070 972)	(3 526 443)
Собівартість послуг, в т. ч.:	(24 898)	(27 857)
Заробітна плата та соціальне страхування	(18 320)	(19 730)
Нарахування на фонд оплати праці	(3 216)	(3 467)
Резерв відпусток	(1 810)	-
Витрати на відрядження	(156)	(1 072)
Інші витрати	(1 034)	(3 178)
Амортизація	(362)	(410)
<b>Разом:</b>	<b>(3 095 870)</b>	<b>(3 554 300)</b>
	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
<b>7.2 Адміністративні витрати</b>		
Заробітна плата	(127 164)	(132 072)
Соціальне страхування	(20 221)	(19 208)
Резерв відпусток	(12 728)	(14 923)
Амортизація	(10 095)	(11 584)
Відрядження	(885)	(7 407)
Витрати на маркетинг	(1 866)	(7 132)
Транспортні витрати	(3 354)	(4 252)
Послуги	(2 940)	(3 978)
Страхування	(3 217)	(2 617)
Навчання персоналу	(3 751)	(2 507)
Інші витрати	(5 076)	(8 430)
<b>Разом:</b>	<b>(191 297)</b>	<b>(214 110)</b>
	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
<b>7.3 Витрати на збут</b>		
Заробітна плата	(60 744)	(66 514)
Витрати на маркетинг	(31 412)	(34 331)
Транспортні послуги	(20 477)	(27 338)
Роялті	(107 224)	(56 743)
Амортизація	(10 535)	(10 713)
Соціальне страхування	(9 644)	(8 326)
Резерв відпусток	(5 546)	(5 981)
Відрядження	(1 291)	(4 416)
Страхування	(1 021)	(701)
Навчання персоналу	(304)	(763)
Послуги	(394)	(424)
Інші витрати	(4 133)	(4 025)
<b>Разом:</b>	<b>(252 725)</b>	<b>(220 275)</b>
	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
<b>7.4 Інші витрати</b>		
Збиток від операційних курсових різниць	-	(57 510)
Нарахування резерву на сумнівні та безнадійні борги	(16 366)	(45 310)
Збиток від реалізації іноземної валюти	(10)	(243)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(25)	(105)
Списання необоротних активів	3	(3)

**ПРИМІТКИ ДО 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
<b>7.4 Інші витрати</b>		
Збиток від операційних курсових різниць	-	(57 510)
Нарахування резерву на сумнівні та безнадійні борги	(16 366)	(45 310)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(254)	(35)
Інші витрати	(5 004)	(8 321)
<b>Разом:</b>	<b>(21 656)</b>	<b>(111 527)</b>

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
<b>7.5 Фінансові витрати</b>		
Фінансові витрати за договорами оренди	(3 586)	(4 163)
<b>Разом:</b>	<b>(3 586)</b>	<b>(4 163)</b>

**8. ПОДАТКИ**

	31.12.2020	31.12.2019
<b>8.1 Поточні податкові активи</b>		
Інші податкові активи	20	22
<b>Разом:</b>	<b>20</b>	<b>22</b>

	31.12.2020	31.12.2019
<b>8.2 Поточні податкові зобов'язання</b>		
Податок на прибуток	21 308	8 542
Податок на доходи фізичних осіб	1 225	970
Податок на додану вартість	29 231	25 169
Інші податкові зобов'язання	99	77
<b>Разом:</b>	<b>51 863</b>	<b>34 758</b>

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. 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
<b>8.3 Податок на прибуток</b>		
Поточні витрати з податку на прибуток	(29 818)	(10 125)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	5 441	(10 528)
<b>Разом:</b>	<b>(24 377)</b>	<b>(20 653)</b>

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
<b>8.4 Узгодження податкових відрахувань за рік та прибутку</b>		
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>	<b>148 358</b>	<b>6 548</b>
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(26 704)	(1 179)
<b>Податковий ефект:</b>		
Ефект від статей, що не є оподаткованими	(3 114)	(8 946)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	5 441	(10 528)
<b>Разом:</b>	<b>(24 377)</b>	<b>(20 653)</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

**9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

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

<b>9.1. Відстрочені податкові активи та зобов'язання</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>Визнано у прибутку чи збитку</b>	<b>31.12.2019</b>
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>			
Основні засоби	-	49	49
Дебіторська заборгованість	15 539	(11 241)	4 298
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:</i>			
Нематеріальні активи	-	(13)	(13)
Основні засоби	(677)	667	-
<b>Разом відстрочені податкові активи</b>	<b>15 539</b>	<b>(11 192)</b>	<b>4 347</b>
<b>Разом відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>(677)</b>	<b>664</b>	<b>(13)</b>
<b>Визнані відстрочені податкові активи/(зобов'язання)</b>	<b>14 862</b>	<b>(10 528)</b>	<b>4 334</b>
<b>9.2. Відстрочені податкові активи та зобов'язання</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>Визнано у прибутку чи збитку</b>	<b>31.12.2020</b>
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>			
Нематеріальні активи	-	46	46
Основні засоби	49	(49)	-
Дебіторська заборгованість	4 298	6 151	10 449
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:</i>			
Нематеріальні активи	(13)	13	-
Основні засоби	-	(720)	(720)
<b>Разом відстрочені податкові активи</b>	<b>4 347</b>	<b>6 148</b>	<b>10 495</b>
<b>Разом відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>(13)</b>	<b>(707)</b>	<b>(720)</b>
<b>Визнані відстрочені податкові активи/(зобов'язання)</b>	<b>4 334</b>	<b>5 441</b>	<b>9 775</b>

**10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

<b>10.1 Основні засоби в Звіті про фінансовий стан</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Первісна вартість	42 898	55 671
Накопичена амортизація	(21 224)	(28 470)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>21 674</b>	<b>27 201</b>
Об'єкти незавершеного будівництва	-	-
Земельні ділянки	3 977	3 977
Будинки та споруди	250	274
Машини та обладнання	9 325	13 545
Транспортні засоби	7 060	9 049
Інші	1 062	356
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>21 674</b>	<b>27 201</b>



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

Станом на 31.12.2020 основні засоби Компанії відображені за фактичними витратами, що були понесені для їхнього придбання. Рух за групами основних засобів відображено в таблиці 9.2. 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 Компанії не було.

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

Станом на 31.12.2020 року існують обмеження прав власності Компанії 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 Компанії та відображено станом на 31 грудня 2020 року за первісною вартістю у сумі 8 500 тис. грн, були повністю амортизовані.

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

Рух за групами основних засобів наведено у наступній таблиці 10.2:

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

10.2 Рух основних засобів за групами	Об'єкти						Інші	Разом
	будівництва	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Незавершеного		
<b>Станом на 31.12.2018</b>								
Первісна вартість	4 100	3 977	360	28 968	13 631	3 907	76 787	
Накопичена амортизація	-	-	(62)	(18 446)	(6 071)	(525)	(29 154)	
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>4 100</b>	<b>3 977</b>	<b>298</b>	<b>10 522</b>	<b>7 560</b>	<b>3 382</b>	<b>47 633</b>	
Надходження (первісна вартість)	9 546	-	-	-	-	-	9 546	
Надходження (знос)	-	-	-	-	-	-	-	
Переведення в інші категорії	(13 646)	-	-	8 838	4 525	282	(21 845)	
Вибуття (первісна вартість)	-	-	-	(4 480)	(1 055)	(3 282)	(8 817)	
Вибуття (знос)	-	-	-	4 232	384	25	8 691	
Амортизаційні відрахування	-	-	(24)	(5 567)	(2 365)	(51)	(8 007)	
<b>Станом на 31.12.2019</b>								
Первісна вартість	-	3 977	360	33 326	17 101	907	55 671	
Накопичена амортизація	-	-	(86)	(19 781)	(8 052)	(551)	(28 470)	
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>-</b>	<b>3 977</b>	<b>274</b>	<b>13 545</b>	<b>9 049</b>	<b>356</b>	<b>27 201</b>	
Надходження (первісна вартість)	988	-	-	-	-	986	1 974	
Надходження (знос)	-	-	-	-	-	-	-	
Переведення в інші категорії	(988)	-	-	-	-	-	(988)	
Вибуття (первісна вартість)	-	-	-	(12 695)	1 040	(24)	(11 679)	
Вибуття (знос)	-	-	-	12 695	1 040	24	13 759	
Амортизаційні відрахування	-	-	(24)	(3 809)	(2 572)	(109)	(6 514)	
<b>Станом на 31.12.2020</b>								
Первісна вартість	-	3 977	360	20 638	16 067	1 856	42 898	
Накопичена амортизація	-	-	(110)	(11 313)	(9 007)	(794)	(21 224)	
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>-</b>	<b>3 977</b>	<b>250</b>	<b>9 325</b>	<b>7 060</b>	<b>1 062</b>	<b>21 674</b>	

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

**11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

<b>11.1. Нематеріальні активи у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Первісна вартість	51 768	45 193
Накопичена амортизація	(34 711)	(21 909)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>17 057</b>	<b>23 284</b>
Права на комерційні позначення	641	-
Права на об'єкти промислової власності	85	86
Авторські та суміжні права	2 044	2 530
Інші нематеріальні активи	291	832
Активи на правах оренди	13 996	19 836
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>17 057</b>	<b>23 284</b>

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

Амортизація нематеріальних активів здійснюється на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Витрати на амортизаційні відрахування відображені у складі адміністративних витрат Компанії. Станом на 31.12.2020 на балансі Компанії немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної дії або таких, що виготовлені в результаті власних дослідних робіт Компанії.

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

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

Договори оренди Компанії 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 на правах оренди представлені наступним чином:

<b>11.2 Балансова вартість активів на правах оренди за групами</b>	<b>Будівлі та споруди</b>	<b>Транспортні засоби</b>	<b>Разом</b>
Первісна вартість	29 185	4 623	33 808
Накопичена амортизація	(17 564)	(2 248)	(19 812)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>11 621</b>	<b>2 375</b>	<b>13 996</b>

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, становили 3 586 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, становили 4 163 тис. грн) і включались до фінансових витрат у Звіті про прибутки чи збитки.

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

**12. ЗАПАСИ**

<b>11.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Товари	309 133	122 271
Інші	1 913	1 661
<b>Разом:</b>	<b>311 046</b>	<b>123 932</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

Станом на 31.12.2020 року запаси, що знаходяться у заставі відсутні. У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 3 070 972 тис. грн (за рік, що закінчився 31.12.2019 року відповідно 3 526 443 тис. грн).

**13. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

<b>13.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Торговельна дебіторська заборгованість	771 127	1 105 062
Резерв під очікувані кредитні збитки	(85 359)	(68 993)
<b>Всього:</b>	<b>685 768</b>	<b>1 036 069</b>

  

<b>13.2 Резерв під знецінення та очікувані кредитні збитки</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2020</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2019</b>
<b>На початок року</b>	<b>(70 185)</b>	<b>(35 365)</b>
Сторнування резерву	-	1 000
Списання боргів	-	10 489
Відрахування до резерву	(16 366)	(45 117)
<b>На кінець року</b>	<b>(86 551)</b>	<b>(70 185)</b>

  

<b>13.3 Інша дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	8 757	10 827
Резерв під знецінення та очікувані кредитні збитки	(1 192)	(1 000)
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	308 257	210 801
Інша поточна дебіторська заборгованість	170 958	183 565
<b>Разом:</b>	<b>486 780</b>	<b>404 19993</b>

**14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ**

<b>14.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Грші на рахунках в національній валюті	164 104	110 529
Грші на рахунках в іноземній валюті	91 932	62 541
Короткостроковий депозит в іноземній валюті	48 067	71 061
Інші рахунки в національній валюті	18 430	-
<b>Разом:</b>	<b>322 533</b>	<b>244 131</b>

**15. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

Власний капітал представлений наступним чином:

<b>15.1 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Випущений капітал	2 670	2 670
Нерозподілений прибуток (збиток)	(31 626)	(155 607)
<b>Разом:</b>	<b>(28 956)</b>	<b>(152 937)</b>

<b>15.2 Найменування власників</b>	<b>Частка у статутному капіталі, %</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>Частка у статутному капіталі, %</b>	<b>31.12.2019</b>
ТОВ «АРТЕРІУМ ЛТД»	94,0 %	2 510	94,0 %	2 510
ПАТ «ГАЛИЧФАРМ»	3,8 %	100	3,8 %	100
ПАТ «КИЇВМЕДПРЕПАРАТ»	2,2 %	60	2,2 %	60



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

	Частка у статутному капіталі, %	31.12.2020	Частка у статутному капіталі, %	31.12.2019
<b>15.2 Найменування власників</b>				
ТОВ «АРТЕРІУМ ЛТД»	94,0 %	2 510	94,0 %	2 510
<b>Разом:</b>	<b>100 %</b>	<b>2 670</b>	<b>100 %</b>	<b>2 670</b>

**16. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

<b>16.1 Торговельна кредиторська заборгованість, аванси отримані та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Торговельна кредиторська заборгованість	1 725 144	1 920 498
Розрахунки за заробітною платою	5 619	4 934
Розрахунки за соціальними страхуванням	929	760
Розрахунки за одержаними авансами	1 541	42
Інші поточні зобов'язання, в тому числі:	54 319	14 521
<i>Розрахунки з іншими кредиторами</i>	53 288	13 590
<i>Податковий кредит</i>	1 031	928
<i>Інші</i>	-	3
<b>Разом:</b>	<b>1 787 552</b>	<b>1 940 755</b>

<b>16.2 Зобов'язання з фінансової оренди у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (менше ніж 1 рік)	14 085	12 906
Довгострокові зобов'язання (від 1 до 5 років)	1 935	8 980
<b>Всього приведена вартість мінімальних орендних платежів</b>	<b>16 020</b>	<b>21 886</b>

**17. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ**

<b>17.1 Розрахунки з персоналом</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Заборгованість перед персоналом	5 619	4 934
Заборгованість перед фондами соціального страхування	929	760
<b>Разом:</b>	<b>6 548</b>	<b>5 694</b>

	<b>За рік, що закінчився 31.12.2020</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2019</b>
<b>17.2 Витрати на персонал</b>		
Заробітна плата	(203 331)	(235 804)
Соціальні виплати	(33 669)	(34 417)
<b>Разом:</b>	<b>(237 000)</b>	<b>(270 221)</b>

**18. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

	<b>Забезпечення невикористаних відпусток</b>	<b>Разом</b>
<b>18.1 Забезпечення</b>		
<b>Станом на 31.12.2018</b>	<b>19 702</b>	<b>19 702</b>
Нарахування за рік	23 297	23 297
Використано протягом року	(20 195)	(20 195)
<b>Станом на 31.12.2019</b>	<b>22 804</b>	<b>22 804</b>
Нарахування за рік	21 155	21 155
Використано протягом року	(15 785)	(15 785)
<b>Станом на 31.12.2020</b>	<b>28 174</b>	<b>28 174</b>

**ПРИМІТКИ ДО 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. Компанії проводять 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 Компанії розподіляються за такими критеріями:

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, окрім управлінського персоналу, пов'язаною стороною Компанії є ТОВ «Артеріум ЛТД» - що являється одним з засновників Компанії.

Інформація про акціонерів Корпорації та інформацію про участь Корпорації в інших компаніях на предмет відповідності таким критеріям.

Таблиця 1. 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
<b>Разом</b>		<b>100%</b>	<b>2 670 000</b>	<b>100%</b>	<b>2 670 000</b>

Інформація щодо акціонерів ТОВ «Артеріум ЛТД» та кількості і вартості акцій наведена нижче.

Таблиця 2. 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 САТТОН КОРТ РОУД, ЛОНДОН W4 3НР, 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

	Продаж товарів та послуг		Придбання товарів та послуг	
	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
<b>19.1 Закупки та продаж з пов'язаними сторонами</b>				
Реалізація/придбання товарів, послуг	1 200	1 217	105 902	54 220
Фінансова допомога	23 900	16 500	-	30 900
<b>Разом:</b>	<b>25 100</b>	<b>17 717</b>	<b>105 902</b>	<b>85 120</b>
<b>19.2 Заборгованість щодо пов'язаних осіб</b>			<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Торгова дебіторська заборгованість			120	140
Інша поточна дебіторська заборгованість			-	23 900
<b>Разом:</b>			<b>120</b>	<b>24 040</b>
Інша кредиторська заборгованість			48 417	8 745
<b>Разом:</b>			<b>48 417</b>	<b>8 745</b>
<b>19.3 Виплати ключовому персоналу</b>			<b>За рік, що закінчився 31.12.2020</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2019</b>
Заробітна плата			(18 337)	(6 070)
Соціальні внески			(1 322)	(310)
<b>Разом:</b>			<b>(19 659)</b>	<b>(6 380)</b>

**20. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ**

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

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

- інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 6, 7;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 14;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 13;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 16.

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

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

**Схильність до кредитного ризику**

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

<b>20.1 Активи у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>Примітки</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	13	685 768	1 036 069
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	13	308 257	210 801
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	170 766	183 565
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	322 533	244 131
<b>Разом:</b>		<b>1 487 324</b>	<b>1 674 566</b>

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

**d. Ризик ліквідності**

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

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

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



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

<b>20.2 Активи у порядку убунання ліквідності</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Найбільш ліквідні активи (A1)	322 533	244 131
Швидко реалізовані активи (A2)	1 172 568	1 444 384
Повільно реалізовані активи (A3)	311 046	123 932
Важко реалізовані активи (A4)	48 506	54 819
<b>Разом:</b>	<b>1 854 653</b>	<b>1 867 266</b>

<b>20.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1 867 589	1 998 317
Короткострокові пасиви (П2)	14 085	12 906
Довгострокові пасиви (П3)	1 935	8 980
Власний капітал (П4)	(28 956)	(152 937)
<b>Разом:</b>	<b>1 854 653</b>	<b>1 867 266</b>

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

<b>20.4 Групи активів та пасивів</b>	<b>Надлишок (нестача)</b>	
	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Група 1 (A1-П1)	(1 545 056)	(1 754 186)
Група 2 (A2-П2)	1 158 483	1 431 478
Група 3 (A3-П3)	309 111	114 952
Група 4 (A4-П4)	77 462	207 756

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: A1 > П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 < П4. Станом на 31.12.2020 звіт про фінансовий стан Компанії не є абсолютно ліквідним, оскільки виконуються тільки дві умови ліквідності з чотирьох.

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

<b>20.5 Показники ліквідності</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,171	0,121
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,795	0,840
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,960	0,901

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості Компанія може погасити негайно. Значення даного показника не повинно опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2020 Компанія може погасити 17,1% кредиторської заборгованості (на 31.12.2019 - 12,1%).

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 Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 79,5% (станом на 31.12.2019 – 84%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у Компанії 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 Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань на 96% (на 31.12.2019 – 90,1%).

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:

<b>20.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2020 року</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Від 1 року до 5 років</b>	<b>Разом</b>
Довгострокові зобов'язання	-	1 935	1 935
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 792 633	-	1 792 633
<b>Разом:</b>	<b>1 792 633</b>	<b>1 935</b>	<b>1 794 568</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

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:

<b>20.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2019 року</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Від 1 року до 5 років</b>	<b>Разом</b>
Довгострокові зобов'язання	-	8 980	8 980
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 946 997	-	1 946 997
<b>Разом:</b>	<b>1 946 997</b>	<b>8 980</b>	<b>1 955 977</b>

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, зобов'язань із заробітної плати 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, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, Євро, долар США, російський рубль.

**ф. Процентний ризик**

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

**г. Управління капіталом**

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

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

<b>20.8 Розрахунок фінансових показників</b>	<b>Примітки</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Випущений капітал	15	2 670	2 670
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	15	(31 626)	(155 607)
<b>Разом власного капіталу</b>		<b>(28 956)</b>	<b>(152 937)</b>
Довгострокові зобов'язання		1 935	8 980
Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями		14 085	12 906
Торговельна кредиторська заборгованість	16	1 725 144	1 920 498
Забезпечення	18	28 174	22 804
Інші зобов'язання		114 271	55 015
<b>Загальна сума позичених коштів</b>		<b>1 883 609</b>	<b>2 020 203</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	322 533	244 131
<b>Чистий борг</b>		<b>1 561 076</b>	<b>1 776 072</b>
Разом власний капітал та чистий борг		<b>1 532 120</b>	1 623 135
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг		<b>1,02</b>	1,09

Показник накопиченого збитку Компанії у 2020 році, порівняно з 2019 роком зменшився на 123 981 тис. грн. Відповідно, загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2020 року зменшилася на 123 981 тис. грн. Станом на 31.12.2020 року загальна сума позикових коштів, у порівнянні із 2019 роком, збільшилася на 136 594 тис. грн та склала 1 883 609 тис. грн.

**ПРИМІТКИ ДО 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
<b>20.9 Розрахунок фінансових показників</b>		
Прибуток (збиток) до оподаткування	148 358	6 548
Фінансові витрати	3 586	4 163
Фінансові доходи	-	-
<b>ЕВІТ (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)</b>	<b>151 944</b>	<b>10 711</b>
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	20 992	22 707
<b>ЕВІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)</b>	<b>172 936</b>	<b>33 418</b>
Чистий борг на кінець року	1 561 076	1 776 072
<b>Чистий борг на кінець року/ЕВІТДА</b>	<b>9,03</b>	<b>53,15</b>

Під терміном ЕВІТДА 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 ЕВІТДА зменшився порівняно з 2019 роком на 417% та склав 172 936 тис. грн.

**h. Операційний ризик**

У 2020 році фінансові результати Компанії характеризуються як задовільні. Прибуток до оподаткування за 2020 рік склав 148 358 тис. грн, що більше порівняно з результатом за 2019 рік на 141 810 тис. грн. Показник ЕВІТДА також зменшився.

**21. ОЦІНОЧНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

У ході звичайної діяльності Компанія виступає позивачем у судовому розгляді з податковими органами. На думку керівництва Компанії, позиція Компанії є юридично обґрунтованою в достатній мірі і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії, ймовірність настання негативних наслідків не є вірогідною.

Окрема фінансова звітність не містить жодних забезпечень відносно даних операцій.

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

На цьому етапі вплив на бізнес та результати Компанії 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.