

КОРПОРАЦІЯ «АРТЕРІУМ»

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ	10
ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА	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. Перехід до міжнародних стандартів фінансової звітності	22
5. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	23
6. Доходи	38
7. Витрати	38
8. Податки	39
9. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання	40
10. Основні засоби	41
11. Нематеріальні активи	43
12. Запаси	44
13. Необоротні активи утримувані для продажу, та групи вибуття	44
14. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	44
15. Грошові кошти та їх еквіваленти	44
16. Власний капітал	45
17. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	45
18. Виплати працівникам	45
19. Забезпечення	46
20. Зміни в обліковій політиці	46
21. Операції з пов'язаними сторонами	46
22. Управління ризиками	47
23. Події після звітної дати	51

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 2019 року, та звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком неповного розкриття інформації, описаного 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 2019 року, та її фінансові результати, а також рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням*Розкриття інформації щодо пов'язаної сторони*

Звертаємо увагу на Примітки 16,21 до фінансової звітності Компанії за 2019 рік, яка не містить інформації щодо кінцевого бенефіціарного власника для цілей цієї фінансової звітності, що не відповідає вимогам пункту 13 МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони".

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 22 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що станом на 31 грудня 2019 року чистий рух грошових коштів від операційної діяльності Компанії становить 158 124 тис. грн., прибуток за 2019 рік складає 6 548 тис. грн., однак, поточні зобов'язання та забезпечення Компанії на звітну дату перевищили її поточні оборотні активи на 202 876 тис. грн. Компанією, як зазначено в Примітці 2 до фінансової звітності, застосовуються заходи відповідно до затвердженого плану розвитку бізнесу на найближчі роки для врегулювання зазначеної ситуації.

Звертаємо увагу на Примітки 2, 23 до цієї фінансової звітності, у яких йдеться про те, що вплив економічної кризи, політичної та епідеміологічної нестабільності, пов'язаної із розповсюдженням коронавірусу COVID-19, які тривають в Україні та у світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії.

Ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Оскільки події, що пов'язані із COVID-19, не є коригуючими по відношенню до фінансової звітності Компанії за 2019 рік, фінансовий стан Компанії на 31.12.2019 та результати діяльності за 2019 рік, не було скориговано.

Нашу думку не було модифіковано щодо зазначених питань.

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» та розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Вплив застосування МСФЗ 15 «Дохід від Виконані аудиторські процедури договорів з клієнтами»

Компанією вперше прийнято до застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (тут та надалі МСФЗ 15) з 1 січня 2018 року з використанням модифікованого ретроспективного методу.

Для обліку доходу, який виникає по договорам з клієнтами, МСФЗ 15 передбачає модель, що включає п'ять етапів, і вимагає визнання доходу у сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Цей стандарт при ідентифікації контракту вимагає оцінити чи вірогідно визнати виручку від реалізації виготовленої продукції або товару та чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації. Компанія розглядає лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати.

Але сума компенсації, при умові права повернення, визначеній у Договорі продажу, на яку Компанія матиме право, може бути змінною величиною.

Визнання відповідних доходів вимагає від Компанії використання істотних оцінок стосовно можливості повернення продукції(товару) та суджень керівництва.

Внаслідок цього виникає можливість наявності розбіжності оцінки та визнання доходу через суб'єктивність оцінки.

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

Ми отримали аналіз керівництва щодо можливого впливу МСФЗ 15 на облік Компанії.

Ми оцінили наявні у Компанії засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих доходів.

Ми проаналізували ключові питання визначення виручки за МСФЗ 15, що були використані керівництвом Компанії для обліку виручки в 2019 році та для правильного застосування перехідних положень МСФЗ 15.

Ми розглянули використання Компанією п'ятикрокової моделі визнання доходу, що складається з наступних кроків: визначення договорів з клієнтами; визначення зобов'язань, які підлягають виконанню та визнання доходу, при виконанні зобов'язання.

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

Ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якісної і кількісної інформації, яка би давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг, час і можливу невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами.

Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 6 до фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації МСФЗ.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31.12.2018 року, був проведений іншим аудитором, який випустив звіт незалежного аудитора датований 25.04.2019 року, з думкою із застереженням щодо наступних питань: не визначення потреб у коригуваннях залишків запасів; розкриття інформації про пов'язаних із Компанією осіб.

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

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2019 рік (до складу входить Звіт про корпоративне управління) та не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Очікується, що Звіт про управління за 2019 рік буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

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

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

Звіт про управління за 2019 рік

Компанія підготувала та планує оприлюднити Звіт про управління за 2019 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку із застереженням. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, 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 край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Наводимо інформацію щодо розкриття вимог Закону.

ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» було обрано для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Загальними зборами Корпорації «АРТЕРІУМ» згідно Протоколу б/н від 11.10.2019 р.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Корпорації «АРТЕРІУМ» для ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить 1 рік.

Компанія за власною ініціативою управлінського персоналу та власників проводила аудит попередньої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 року. Результати аудиту не підлягали оприлюдненню на веб-сторінці Компанії або в інший спосіб.

Для ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» це перше завдання з аудиту фінансової звітності Компанії, після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-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 IT, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- тестування журнальних проводок;
- аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;

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

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

Операції та залишки з пов'язаними особами (Примітка 21)

Наші дії у відповідь на оцінені ризики:

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

У розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, нами описані питання, що розкриті у фінансовій звітності Компанії та на які на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Ці 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 цих питань.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, нами розкрито питання, яке було значущим під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду та яке, згідно з нашими професійними судженнями потребувало значної уваги. Ці питання були розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

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

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

Виявлені нами ризики 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 2019 року було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Загальних зборів учасників від 28 квітня 2020 року. Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для Загальних зборів учасників та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

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

У 2020 році 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 Корпорації «АРТЕРІУМ» 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
4. Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	23.02.2017 № 339/3
5. Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	2019 рік
6. Номер та дата договору на проведення аудиту	Договір №2351/IFRS/111/03 від 15.10.2019 року
7. Дата початку та дата закінчення аудиту	25.11.2019 до 15.05.2020
8. Дата аудиторського звіту	15.05.2020
9. Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	498 000,00 грн., в т. ч. ПДВ 83 000,00 грн

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

Владислав Деменко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101005

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,
15 травня 2020 року

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

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

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

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

Керівництво Компанії підготувало фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 12 березня 2020 року.

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

Ремша Г.П.

Директор виконавчий
Корпорації «Артеріум»

12 березня 2020 року

Гладус О.Г.

Головний бухгалтер
Корпорації «Артеріум»

12 березня 2020 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

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

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є: 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 22 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 22 до даної фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 14 даної фінансової звітності. Рішення про оголошення дивідендів Керівництво Компанії не приймало.

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 Джі Сі Джі Аудит», яка є незалежним аудитором, висловила готовність до продовження співробітництва.

Ремша Г.П.

Директор виконавчий
Корпорації «Артеріум»

12 березня 2020 року

Гладус О.Г.

Головний бухгалтер
Корпорації «Артеріум»

12 березня 2020 року

КОРПОРАЦІЯ «АРТЕРІУМ»

Підприємство: Корпорація "Артеріум"

Територія: Шевченківський р-н

Організаційно-правова форма господарювання: Корпорація

Вид економічної діяльності: Оптова торгівля фармацевтичними товарами

Середня кількість працівників¹

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

КОДИ
2020/01/01
33406813
8039100000
520
46.46

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	Примітки	01.01.2018 (перераховано)	31.12.2018 (перераховано)	31.12.2019
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ					
Нематеріальні активи	1000	11	3 845	6 061	23 284
первісна вартість	1001		11 976	16 075	45 193
накопичена амортизація	1002		(8 131)	(10 014)	(21 909)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-	-
Основні засоби	1010	10	28 509	47 633	27 201
первісна вартість	1011		46 399	76 787	55 671
знос	1012		(17 890)	(29 154)	(28 470)
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	14 861	14 862	4 334
Інші необоротні активи	1090		-	-	-
Усього за розділом I	1095		47 215	68 556	54 819
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ:					
Запаси	1100	12	86 435	120 941	123 932
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	14	807 323	772 980	1 036 069
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	14	9 775	13 265	9 827
з бюджетом	1135		1	13	22
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-	-
з нарахованих доходів			152 787	280 666	210 801
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14	4 288	89 528	183 565
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	15	71 222	99 766	244 131
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-	-
Інші оборотні активи	1190	14	1 052	137	-
Усього за розділом II	1195		1 132 883	1 377 296	1 808 347
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-
БАЛАНС	1300		1 180 098	1 445 852	1 867 266

Примітки, що додаються на сторінках 19-51, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

КОРПОРАЦІЯ «АРТЕРІУМ»

ПАСИВ	Код рядка	Примітки	01.01.2018 (перераховано)	31.12.2018 (перераховано)	31.12.2019
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ					
Зареєстрований капітал	1400	16	2 670	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	16	(167 666)	(141 502)	(155 607)
Усього за розділом I	1495		(164 996)	(138 832)	(152 937)
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	17	14 672	17 520	8 980
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
Усього за розділом II	1595		14 672	17 520	8 980
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ					
Короткострокові кредити банків	1600		-	-	-
Векселі видані	1605		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	17	-	-	12 906
товари, роботи, послуги	1615	17	1 283 718	1 516 872	1 920 498
розрахунками з бюджетом	1620	8	15 648	16 553	34 758
у тому числі з податку на прибуток	1621		14 702	5 889	8 542
розрахунками зі страхування	1625	18	245	508	760
розрахунками з оплати праці	1630	18	2 560	4 612	4 934
одержаними авансами	1635	17	9 293	77	42
розрахунками з учасниками	1640		-	-	-
Поточні забезпечення	1660	19	11 604	19 702	22 804
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17	7 354	8 840	14 521
Усього за розділом III	1695		1 330 422	1 567 164	2 011 223
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-	-
БАЛАНС	1900		1 180 098	1 445 852	1 867 266

Ремша Г.П.

Директор виконавчий
Корпорації «Артеріум»

12 березня 2020 року

Гладус О.Г.

Головний бухгалтер
Корпорації «Артеріум»

12 березня 2020 року

КОРПОРАЦІЯ «АРТЕРІУМ»

Підприємство: Корпорація «Артеріум»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2020 01 01
33406813

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6	4 084 533	3 613 064
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7	(3 554 300)	(3 127 893)
Валовий:				
прибуток	2090		530 233	485 171
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	6	25 445	3 847
Адміністративні витрати	2130	7	(214 110)	(178 671)
Витрати на збут	2150	7	(220 275)	(193 959)
Інші операційні витрати	2180	7	(111 524)	(83 795)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		9 769	32 593
збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	6	-	203
Інші доходи	2240	6	945	1 272
Фінансові витрати	2250	7	(4 163)	(3 269)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	7	(3)	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		6 548	30 799
збиток	2295		-	-
Витрати з податку на прибуток	2300		(20 653)	(6 064)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	24 735
збиток	2355		(14 105)	-

Ремша Г.П.

Директор виконавчий
Корпорації «Артеріум»

12 березня 2020 року

Гладус О.Г.

Головний бухгалтер
Корпорації «Артеріум»

12 березня 2020 року

КОРПОРАЦІЯ «АРТЕРІУМ»

Підприємство: Корпорація «Артеріум»

Дата /рік, місяць, число/
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
33406813		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 рік

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття 1	Код 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 843 245	3 603 255
Повернення податків і зборів	3005	-	7 674
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	7 674
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	278 844	197 751
Надходження від повернення авансів	3020	686	4 209
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3035	87	20
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	43
Інші надходження	3095	58 930	3 917
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 368 430)	(3 125 053)
Праці	3105	(186 336)	(152 790)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(34 215)	(29 096)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(78 247)	(69 236)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(7 472)	(14 761)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(24 943)	(16 483)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(45 832)	(37 992)
Витрачання на оплату авансів	3135	(69 547)	(109 243)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(58)	(302 749)
Інші витрачання	3190	(286 835)	(10 114)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	158 124	18 588
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	3 233	203
дивідендів	3220	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	3 233	203
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-

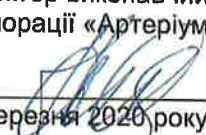
Примітки, що додаються на сторінках 19-51, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

КОРПОРАЦІЯ «АРТЕРІУМ»

Стаття 1	Код 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 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	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	3400	161 357	18 791
Залишок коштів на початок року	3405	99 766	71 222
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(16 992)	9 753
Залишок коштів на кінець року	3415	244 131	99 766

Ремша Г.П.

Директор виконавчий
Корпорації «Артеріум»


12 березня 2020 року

Гладус О.Г.

Головний бухгалтер
Корпорації «Артеріум»


12 березня 2020 року

КОРПОРАЦІЯ «АРТЕРІУМ»

Підприємство: Корпорація «Артеріум»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2020 01 01
33406813

Звіт про власний капітал
за 2019 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатко- вий капітал 5	Резерв- ний капітал 6	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 7	Неопла- чений капітал 8	Вилуче- ний капітал 9	Всього 10
Залишок станом на 01.01.2018 року		2 670	-	-	-	(167 666)	-	-	(164 996)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		-	-	-	-	24 735	-	-	24 735
Разом змін у капіталі		-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на початок року	4000	2 670	-	-	-	(142 931)	-	-	(140 261)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 670	-	-	-	1 429	-	-	1 429
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(141 502)	-	-	(138 832)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(14 105)	-	-	(14 105)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарезестрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-

КОРПОРАЦІЯ «АРТЕРІУМ»

Стаття 1	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(14 105)	-	-	(14 105)
Залишок на кінець року	4300	2 670	-	-	-	(155 607)	-	-	(152 937)

Ремша Г.П.

Директор виконавчий
Корпорації «Артеріум»

12 березня 2020 року

Гладус О.Г.

Головний бухгалтер
Корпорації «Артеріум»

12 березня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 31.12.2019 року склала 352 працівника (станом на 31 грудня 2018 року – 332 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 2019 року, фінансовий результат Компанії до оподаткування склав 6 548 тис. грн. прибутку (за рік, що закінчився 31.12.2018 року – 30 799 тис. грн). Однак, поточні зобов'язання та забезпечення Компанії перевищили її поточні оборотні активи на 202 876 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 в 2020-2025 роках:

Табл.1. Кількість найменувань продуктів в перспективному портфелі по країнам

Країна	Кількість найменувань продуктів перспективному портфелі	в	Країна	Кількість найменувань продуктів перспективному портфелі	в
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	
Всього		450			

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів від 11 березня 2020 р. № 211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19» на всій території України встановлено карантин на період з 12 березня до 3 квітня 2020 р.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 31.12.2019 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 МСФЗ з моменту першого прийняття їх за концептуальну основу підготовки цієї фінансової звітності – 01.01.2018 року.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена до випуску 12 березня 2020 року.

Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді

У поточному періоді Компанія застосовувала всі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, що були випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом із тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2018 року та пізніше.

Зокрема, Компанія приймає наступні правки до МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2019 року, 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 2019 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 вважалося бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.

Визначення терміну «віддача» зужується, 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» зужено 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

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. ПЕРЕХІД ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Компанія вперше застосувала МСФЗ під час складання фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Перехід на МСФЗ призвів до певних змін у фінансових звітах, примітках до них та облікових принципах порівняно з фінансовими звітами за попередній рік. Нижче надано інформацію про перехід із Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) до МСФЗ.

Перехід з П(С)БО до МСФЗ здійснено відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Коригування статей Балансу на 01.01.2018 (тис. грн):

Коригування на 01 січня 2018 року	П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	3 764	81	3 845
Незавершені капітальні інвестиції	81	(81)	-
Основні засоби	13 836	14 673	28 509
первісна вартість	31 726	14 673	46 399
Знос	(17 890)	-	(17 890)
Відстрочені податкові активи	-	14 861	14 861
Усього за розділом I		29 534	
II. Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість за товар, роботи, послуги	843 853	(36 530)	807 323
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	9 026	749	9 775
Гроші та їх еквіваленти	71 874	(652)	71 222
Витрати майбутніх періодів	3 463	(3 463)	-
Усього за розділом II		(39 896)	
Разом: коригування активів		(10 362)	
Нерозподілений прибуток (збиток)	(142 631)	(25 035)	(167 666)
Усього: коригування власного капіталу		(25 035)	
Довгострокові зобов'язання (з оренди)	-	14 673	14 673
Усього: коригування зобов'язань та забезпечень		14 673	
Разом : коригування пасивів		(10 362)	

Нематеріальні активи

Рекласифікація капітальних витрат у склад нематеріальних активів.

Основні засоби

Станом на 01.01.2018 визнано активи з права користування (оренда), згідно МСФО (IFRS) 16 «Оренда» у сумі 14 673 тис. грн.

Відстрочені податкові активи

Станом на 01 січня 2018 року нараховано відстрочені податкові активи та зобов'язання за рахунок нерозподіленого прибутку, згідно МСБО (IAS) 12 п.24, у сумі 14 861 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками та інша дебіторська заборгованість

Станом на 01 січня 2018 року нараховано резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю за рахунок нерозподіленого прибутку, згідно МСФО (IFRS) 9 п.5.5.7, у сумі 36 530 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Станом на 01 січня 2018 витрати майбутніх періодів віднесено до складу дебіторської заборгованості за виданими авансами та нерозподіленого прибутку (збитку) у сумі 749 тис. грн та 2 714 тис. грн відповідно.

Нерозподілений прибуток (збиток)

Станом на 01 січня 2018 року нараховано відстрочені податкові активи та зобов'язання за рахунок нерозподіленого прибутку, згідно МСБО (IAS) 12 п.24, у сумі 14 861 тис. грн.

Станом на 01 січня 2018 року нараховано резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю за рахунок нерозподіленого прибутку, згідно МСФО (IFRS) 9 п.5.5.7, у сумі 36 530 тис. грн.

Станом на 01 січня 2018 року за рахунок нерозподіленого прибутку було визнано втрати грошових коштів у ліквідованому банку у сумі 652 тис. грн.

Станом на 01 січня 2018 на рахунок нерозподіленого прибутку (збитку) було віднесено витрати майбутніх періодів у сумі 2 714 тис. грн.

Зобов'язання

Станом на 01.01.2018 визнано довгострокові зобов'язання за орендою згідно МСФО (IFRS) 16 «Оренда» у сумі 14 673 тис. грн.

5. 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 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 вносяться до відповідних категорій основних засобів на момент завершення будівництва або готовності до цільового використання. Нарухування 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

корисного використання, ліквідаційна вартість і метод амортизації переглядаються на кінець кожного року; при цьому вплив будь-яких змін оцінки визнається в періоді такої зміни.

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

Очікуваний строк корисного використання відповідних активів становить:

Група основних засобів	Строк корисного використання, роки
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.

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;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)**

- висока ймовірність надходження майбутніх економічних вигід від нематеріальних активів;
- наявність технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробок, використання або продажу нематеріальних активів;
- можливість надійно оцінити вартість нематеріального активу, що виникає в результаті проведення розробок.

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

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

Нематеріальні активи, придбані при об'єднанні бізнесу

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

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

Списання нематеріальних активів

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

Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу

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

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

Сума очікуваного відшкодування визначається як більша з величин: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та вартості при використанні. Оцінюючи вартість при використанні, очікувані майбутні потоки грошових 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)**

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 колишньому дочірньому підприємстві після продажу.

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

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

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

Визнання доходу

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

Реалізація товарів

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

- Компанія передала покупцеві суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням товаром;
- Компанія не зберігає за собою ні управлінських функцій у тій мірі, яка зазвичай асоціюється з володінням товарами, ні фактичного контролю над проданими товарами;
- сума доходу від продажу може бути достовірно оцінена;
- 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 визнаються за встановленими в договорі ставками по мірі виконання робіт і понесення прямих витрат.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)***Роялті*

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

Дивідендні і процентні доходи

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

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

Дохід від оренди

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 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Активи з права користування

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

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

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

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

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

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

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

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

Іноземна валюта

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

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

- курсові різниці за позиками в іноземній валюті, що відносяться до об'єктів незавершеного будівництва, призначених для використання у виробничих цілях, включаються у вартість таких об'єктів, коригуючи процентні витрати за позиками в іноземній валюті;
- курсові різниці від хеджування окремих валютних;
- курсові різниці із заборгованості закордонної господарської одиниці, погашення якої не планується і малоімовірно (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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)**

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.

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 визначило 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)**

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

Відстрочений податок

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

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

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

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

Для розрахунку відстрочених податкових активів/відстрочених податкових зобов'язань інвестиційної нерухомості, що оцінюється за справедливою вартістю, автоматично презюмується, що балансова вартість інвестиційної нерухомості буде відшкодована за рахунок продажу. Ця презумпція може бути спростована для амортизованої інвестиційної нерухомості, утримуваної в межах бізнес-моделі, яка

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

передбачає відшкодування балансової вартості шляхом використання інвестиційної нерухомості в звичайній діяльності, а не при продажу.

Поточний та відстрочений податок за рік

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

Кредити та позики

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

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

Запаси

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

Формування забезпечень

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

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

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

Судові справи

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

Обтяжливі контракти

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

Реструктуризація

Резерв на проведення реструктуризації формується на дату, коли Компанія розробила детальний офіційний план реструктуризації і викликала обґрунтоване очікування у тих, на кого вона впливає, що вона здійснить реструктуризацію, розпочавши впровадження цього плану або оголосивши його зміст до всіх зацікавлених осіб. Резерв на проведення реструктуризації створюється тільки на суму прямих

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

витрат, тобто витрат, однозначно обумовлених реструктуризацією і не пов'язаних з поточною діяльністю.

Гарантійне обслуговування

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

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

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

Фінансові інструменти

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

Згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»:

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

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

Облік хеджування. Нові вимоги до загального обліку хеджування зберігають три види механізмів обліку хеджування. Згідно МСФЗ 9 запроваджується більша гнучкість до видів операцій, які дають право на використання обліку хеджування, зокрема, ширшим стає перелік видів інструментів, які можуть класифікуватися як інструменти хеджування, та види компонентів ризику за нефінансовими статтями, які дають право на використання обліку хеджування. Окрім того, тестування на предмет ефективності було 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

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Компанії.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові активи

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

Фінансові активи класифікуються за наступними категоріями:

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

Фінансові активи за амортизованою собівартістю

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)**

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

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

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

Позики і дебіторська заборгованість

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

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

Фінансові активи, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

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

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

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

Фінансові активи, за справедливою вартістю через прибуток або збиток

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

Знецінення фінансових активів

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

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

Припинення визнання фінансових активів

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

Складні інструменти

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)***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 недавньою історією короткострокових покупок і перепродажів; або
- є виробничим фінансовим інструментом, не позначеним як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

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

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

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

Інші фінансові зобов'язання

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

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

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

Контракти фінансової гарантії

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

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

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)**

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

Похідні фінансові інструменти

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

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

Вбудовані виробничі фінансові інструменти

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

Облік хеджування

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

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

Хеджування справедливої вартості

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

Облік хеджування припиняється на дату:

- 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

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 періоді, 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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.

6. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничої та торгової діяльності Компанії:

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
6.1 Доходи від продажу		
Дохід від продажу товарів	3 803 845	3 368 969
Дохід від продажу послуг	280 688	244 095
Разом:	4 084 533	3 613 064

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
6.2 Інші операційні, інші фінансові та інші доходи		
Відсотки від депозитів	12 516	-
Дохід від відшкодування раніше списаних активів	10 489	-
Дохід від операційної оренди активів	1 282	1 046
Дохід від реалізації оборотних активів	816	1 317
Дохід від безоплатно одержаних активів	717	65
Одержані штрафи, пені, неустойки	99	-
Інші фінансові доходи	-	203
Інші доходи	471	2 691
Разом:	26 390	5 322

7. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Компанії:

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
7.1 Собівартість продажу товарів, робіт, послуг		
Собівартість товарів	(3 526 443)	(3 097 971)
Собівартість послуг, в т. ч.:	(27 857)	(29 922)
Заробітна плата та соціальне страхування	(19 730)	(20 841)
Нарахування на фонд оплати праці	(3 467)	(3 445)
Витрати на відрядження	(1 072)	(636)
Інші витрати	(3 178)	(4 593)
Амортизація	(410)	(407)
Разом:	(3 554 300)	(3 127 893)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
7.2 Адміністративні витрати		
Заробітна плата	(132 072)	(106 878)
Соціальне страхування	(19 208)	(15 736)
Резерв відпусток	(14 923)	(15 419)
Амортизація	(11 584)	(10 227)
Відрядження	(7 407)	(7 128)
Витрати на маркетинг	(7 132)	(1 894)
Транспортні витрати	(4 252)	(3 795)
Послуги	(3 978)	(5 046)
Страхування	(2 617)	(2 242)
Навчання персоналу	(2 507)	(2 238)
Інші витрати	(8 430)	(8 068)
Разом:	(214 110)	(178 671)

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
7.3 Витрати на збут		
Заробітна плата	(66 514)	(48 527)
Витрати на маркетинг	(34 331)	(88 484)
Транспортні послуги	(27 338)	(23 005)
Роялті	(56 743)	-
Амортизація	(10 713)	(5 552)
Соціальне страхування	(8 326)	(7 012)
Резерв відпусток	(5 981)	(5 579)
Відрядження	(4 416)	(4 880)
Страхування	(701)	(502)
Навчання персоналу	(763)	(429)
Послуги	(424)	(392)
Інші витрати	(4 025)	(9 597)
Разом:	(220 275)	(193 959)

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
7.4 Інші витрати		
Збиток від операційних курсових різниць	(57 510)	(10 045)
Нарахування резерву на сумнівні та безнадійні борги	(45 310)	(1 003)
Збиток від реалізації іноземної валюти	(243)	-
Нестачі і втрати від псування цінностей	(105)	(3)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	-	(829)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(35)	(18)
Інші витрати	(8 324)	(71 897)
Разом:	(111 527)	(83 795)

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
7.5 Фінансові витрати		
Фінансові витрати за договорами оренди	(4 163)	(3 269)
Разом:	(4 163)	(3 269)

8. ПОДАТКИ

8.1 Поточні податкові активи	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Інші податкові активи	22	13	1
Разом:	22	13	1

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

8.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Податок на прибуток	8 542	5 889	14 702
Податок на доходи фізичних осіб	970	911	-
Податок на додану вартість	25 169	9 662	898
Інші податкові зобов'язання	77	91	48
Разом:	34 758	16 553	15 648

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.

8.3 Податок на прибуток	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
Поточні витрати з податку на прибуток	(10 125)	(6 065)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	(10 528)	1
Разом:	(20 653)	(6 064)

8.4 Узгодження податкових відрахувань за рік та прибутку	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
Прибуток (збиток) до оподаткування	6 548	30 768
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(1 179)	(5 538)
Податковий ефект:		
Ефект від статей, що не є оподаткованими	(8 946)	(527)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	(10 528)	1
Разом:	(20 653)	(6 064)

9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

9.1. Відстрочені податкові активи та зобов'язання	01.01.2018	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2018
Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:			
Дебіторська заборгованість	15 539	-	15 539
Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:			
Основні засоби	(678)	1	(677)
Разом відстрочені податкові активи	15 539	-	15 539
Разом відстрочені податкові зобов'язання	(678)	1	(677)
Визнані відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	14 861	1	14 862

9.2. Відстрочені податкові активи та зобов'язання	31.12.2018	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2019
Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:			
Основні засоби	-	49	49

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Дебіторська заборгованість	15 539	(11 241)	4 298
Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:			
Нематеріальні активи	-	(13)	(13)
Основні засоби	(677)	667	-
Разом відстрочені податкові активи	15 539	(11 192)	4 347
Разом відстрочені податкові зобов'язання	(677)	664	(13)
Визнані відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	14 862	(10 528)	4 334

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

10.1 Основні засоби в Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Первісна вартість	55 671	76 787	46 399
Накопичена амортизація	(28 470)	(29 154)	(17 890)
Чиста балансова вартість	27 201	47 633	28 509
Об'єкти незавершеного будівництва	-	4 100	-
Земельні ділянки	3 977	3 977	3 977
Будинки та споруди	274	298	322
Машини та обладнання	13 545	10 522	4 018
Транспортні засоби	9 049	7 560	3 106
Активи на правах оренди	-	17 794	14 672
Інші	356	3 382	2 414
Чиста балансова вартість	27 201	47 633	28 509

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

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

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

Станом на 31.12.2019 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 31.12.2018 – 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 2019 року за первісною вартістю у сумі 17 400 тис. грн, були повністю амортизовані.

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

Рух за групами основних засобів наведено у наступній таблиці 10.2:

КОРПОРАЦІЯ «АРТЕРІУМ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Об'єкти		Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Активи на правах оренди	Інші	Разом
незавершеного будівництва								
10.2 Рух основних засобів за групами								
Станом на 01.01.2018								
Первісна вартість	-	3 977	360	16 024	8 444	14 672	2 922	46 399
Накопичена амортизація	-	-	(38)	(12 006)	(5 338)	-	(508)	(17 890)
Чиста балансова вартість	-	3 977	322	4 018	3 106	14 672	2 414	28 509
Надходження (первісна вартість)	4 100	-	-	13 613	6 589	7 172	998	32 473
Надходження (знос)	-	-	-	-	-	-	-	-
Переведення в інші категорії	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття (первісна вартість)	-	-	-	(669)	(1 402)	-	(13)	(2 084)
Вибуття (знос)	-	-	-	-	1 286	-	-	1 286
Амортизаційні відрахування	-	-	(24)	(6 440)	(2 019)	(4 050)	(17)	(12 550)
Станом на 31.12.2018								
Первісна вартість	4 100	3 977	360	28 968	13 631	21 844	3 907	76 787
Накопичена амортизація	-	-	(62)	(18 446)	(6 071)	(4 050)	(525)	(29 154)
Чиста балансова вартість	4 100	3 977	298	10 522	7 560	17 794	3 382	47 633
Надходження (первісна вартість)	9 546	-	-	-	-	-	-	9 546
Надходження (знос)	-	-	-	-	-	-	-	-
Переведення в інші категорії	(13 646)	-	-	8 838	4 525	(21 844)	282	(21 845)
Вибуття (первісна вартість)	-	-	-	(4 480)	(1 055)	-	(3 282)	(8 817)
Вибуття (знос)	-	-	-	4 232	384	4 050	25	8 691
Амортизаційні відрахування	-	-	(24)	(5 567)	(2 365)	-	(51)	(8 007)
Станом на 31.12.2019								
Первісна вартість	-	3 977	360	33 326	17 101	-	907	55 671
Накопичена амортизація	-	-	(86)	(19 781)	(8 052)	-	(551)	(28 470)
Чиста балансова вартість	-	3 977	274	13 545	9 049	-	356	27 201

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

11.1. Нематеріальні активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Первісна вартість	45 193	16 075	11 976
Накопичена амортизація	(21 909)	(10 014)	(8 131)
Чиста балансова вартість	23 284	6 061	3 845
Нематеріальні активи у процесі розробки	-	360	81
Права на об'єкти промислової власності	86	106	111
Авторські та суміжні права	2 530	4 663	2 616
Інші нематеріальні активи	832	932	1 037
Активи на правах оренди	19 836	-	-
Чиста балансова вартість	23 284	6 061	3 845

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

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

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

Обмеження права власності Компанії на нематеріальні активи станом на 31.12.2019 відсутні. Станом на 31.12.2019 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 31.12.2019 року активи на правах оренди представлені наступним чином:

11.2 Балансова вартість активів на правах оренди за групами	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Разом
Первісна вартість	25 368	3 607	28 975
Накопичена амортизація	(8 106)	(1 033)	(9 139)
Чиста балансова вартість	17 262	2 574	19 836

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

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31.12.2019 року були представлені таким чином:

11.3 Приведена вартість мінімальних орендних платежів	31.12.2019
Мінімальні орендні платежі, включаючи:	
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	8 980
Від 1 до 5 років	12 906
Разом:	21 886

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

12. ЗАПАСИ

12.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Товари	122 271	119 519	84 846
Інші	1 661	1 422	1 589
Разом:	123 932	120 941	86 435

Станом на 31.12.2019 року запаси, що знаходяться у заставі відсутні. У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 3 526 443 тис. грн (за рік, що закінчився 31.12.2018 року відповідно 3 097 971 тис. грн).

13. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ

У липні 2019 року керівництвом Компанії було прийнято рішення про продаж основних засобів, а саме обладнання у вигляді автоматично-інспекційної машини: «Semi - automatic inspection machine sv serial n/628 and accessories», балансовою вартістю 4 100 тис. грн. Згідно затвердженого Компанією плану продажу, станом на 31.12.2019 року, вказана вартість є найнижчою з оцінок (між балансовою і справедливою вартістю).

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

14.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Торговельна дебіторська заборгованість	1 105 062	808 345	843 854
Резерв сумнівних боргів	(68 993)	(35 365)	(36 531)
Всього:	1 036 069	772 980	807 323

14.2 Резерв сумнівних боргів	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
На початок року	(35 365)	(36 531)
Сторнування резерву	1 000	1 166
Списання боргів	10 489	-
Відрахування до резерву	(45 117)	-
На кінець року	(68 993)	(35 365)

14.3 Інша дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	10 827	13 265	9 775
Резерв сумнівних боргів за виданими авансами	(1 000)	-	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	210 801	280 666	152 787
Інша поточна дебіторська заборгованість	183 565	89 528	4 288
Інші оборотні активи	-	137	1 052
Разом:	404 215	383 596	167 902

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

15.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Гроші на рахунках в національній валюті	110 529	12 048	47 557
Гроші на рахунках в іноземній валюті	62 541	81 624	23 665
Короткостроковий депозит в іноземній валюті	71 061	6 094	-
Разом:	244 131	99 766	71 222

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

16. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал представлений наступним чином:

16.1 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі				
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018	
Випущений капітал	2 670	2 670	2 670	
Нерозподілений прибуток (збиток)	(155 607)	(141 502)	(167 666)	
Разом:	(152 937)	(138 832)	(164 996)	

16.2 Найменування власників	Частка у статутному капіталі, %	31.12.2019	Частка у статутному капіталі, %	31.12.2018
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
Разом:	100 %	2 670	100 %	2 670

17. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

17.1 Торговельна кредиторська заборгованість, аванси отримані та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Торговельна кредиторська заборгованість	1 920 498	1 516 872	1 283 718
Розрахунки за заробітною платою	4 934	4 612	2 560
Розрахунки за соціальними страхуванням	760	508	245
Розрахунки за одержаними авансами	42	77	9 293
Інші поточні зобов'язання, в тому числі:	14 521	8 840	7 354
Розрахунки з іншими кредиторами	13 590	-	-
Податковий кредит	928	-	-
Інші	3	8 840	-
Разом:	1 940 755	1 530 909	1 303 170

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

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (менше ніж 1 рік)	12 906	-	-
Довгострокові зобов'язання (від 1 до 5 років)	8 980	17 520	14 672
Всього приведена вартість мінімальних орендних платежів	21 886	17 520	14 672

18. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

18.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Заборгованість перед персоналом	4 934	4 612	2 560
Заборгованість перед фондами соціального страхування	760	508	245
Разом:	5 694	5 120	2 805

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
18.2 Витрати на персонал		
Заробітна плата	(235 804)	(194 390)
Соціальні виплати	(34 417)	(29 047)
Разом:	(270 221)	(223 437)

19. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

	Забезпечення невикористаних відпусток	Разом
19.1 Забезпечення		
Станом на 01.01.2018	11 604	11 604
Нарахування за рік	25 207	25 207
Використано протягом року	(17 109)	(17 109)
Станом на 31.12.2018	19 702	19 702
Нарахування за рік	23 297	23 297
Використано протягом року	(20 195)	(20 195)
Станом на 31.12.2019	22 804	22 804

20. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду облікова політика Компанії не змінювалася.

21. 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 2019 року, окрім управлінського персоналу, пов'язаною стороною Компанії є ТОВ «Артеріум ЛТД» - що являється одним з засновників Компанії.

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 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
21.1 Закупки та продаж з пов'язаними сторонами				
Реалізація/придбання товарів, послуг	1 217	1 220	54 220	58 087
Фінансова допомога	16 500	-	30 900	9 500
Разом:	17 717	1 220	85 120	67 587

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

21.2 Заборгованість щодо пов'язаних осіб	31.12.2019	31.12.2018
Торгова дебіторська заборгованість	140	120
Інша поточна дебіторська заборгованість	23 900	9 500
Разом:	24 040	9 620
Інша кредиторська заборгованість	8 745	3 500
Разом:	8 745	3 500
	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
21.3 Виплати ключовому персоналу		
Заробітна плата	(6 070)	(5 380)
Соціальні внески	(310)	(278)
Разом:	(6 380)	(5 658)

22. 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 15;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 14;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 17.

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 компетентним урядом відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

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

Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 31.12.2018 та 31.12.2018 наступний:

22.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2019	31.12.2018
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	14	1 036 069	772 980
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	14	210 801	280 666
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	183 565	89 528
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	244 131	99 766
Разом:		1 674 566	1 242 940

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.

22.2 Активи у порядку убавання ліквідності	31.12.2019	31.12.2018
Найбільш ліквідні активи (A1)	244 131	99 766
Швидко реалізовані активи (A2)	1 444 384	1 156 589
Повільно реалізовані активи (A3)	123 932	120 941
Важко реалізовані активи (A4)	54 819	68 556
Разом:	1 867 266	1 445 852

22.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2019	31.12.2018
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1 998 317	1 567 164
Короткострокові пасиви (П2)	12 906	-
Довгострокові пасиви (П3)	8 980	17 520
Власний капітал (П4)	(152 937)	(138 832)
Разом:	1 867 266	1 445 852

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

22.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2019	31.12.2018
Група 1 (А1-П1)	(1 754 186)	(1 467 398)
Група 2 (А2-П2)	1 431 478	1 156 589
Група 3 (А3-П3)	114 952	103 421
Група 4 (А4-П4)	207 756	207 388

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Станом на 31.12.2019 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 31.12.2019 та 31.12.2018 років за допомогою розрахунку показників ліквідності.

22.5 Показники ліквідності	31.12.2019	31.12.2018
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,121	0,064
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,840	0,802
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,901	0,879

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості Компанія може погасити негайно. Значення даного показника не повинно опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2019 Компанія може погасити 12,1% кредиторської заборгованості (на 31.12.2018 - 6,4%).

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 31.12.2019 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 84% (станом на 31.12.2018 - 80,2%).

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 31.12.2019 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань на 90,1% (на 31.12.2018 - 87,9%).

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:

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

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

22.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2018 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Довгострокові зобов'язання	-	17 520	17 520
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 525 712	-	1 525 712
Разом:	1 525 712	17 520	1 543 232

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються.

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

f. 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.

g. 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.

22.8 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2019	31.12.2018
Випущений капітал	16	2 670	2 670
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	16	(155 607)	(141 502)
Разом власного капіталу		(152 937)	(138 832)
Довгострокові зобов'язання		8 980	17 520
Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями		12 906	-
Торговельна кредиторська заборгованість	17	1 920 498	1 516 872
Забезпечення	19	22 804	19 702
Інші зобов'язання		55 015	30 590
Загальна сума позичених коштів		2 020 203	1 584 684
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	244 131	99 766
Чистий борг		1 776 072	1 484 918
Разом власний капітал та чистий борг		1 623 135	1 346 086
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг		1,09	1,10

Показник накопиченого збитку Компанії у 2019 році, порівняно з 2018 роком збільшився на 14 105 тис. грн. Відповідно, загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2019 року зменшилася на 14 105 тис. грн. Станом на 31.12.2019 року загальна сума позикових коштів, у порівнянні із 2018 роком, збільшилась на 435 519 тис. грн та склала 2 020 203 тис. грн.

22.9 Розрахунок фінансових показників	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
Прибуток (збиток) до оподаткування	6 548	30 799
Фінансові витрати	4 163	3 269
Фінансові доходи	-	(203)
EBIT (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	10 711	33 865
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	22 707	16 186
EBITDA (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	33 418	50 051
Чистий борг на кінець року	1 776 072	1 484 918
Чистий борг на кінець року/EBITDA	53,15	29,67

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2019 році показник EBITDA зменшився порівняно з 2018 роком на 33% та склав 33 418 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)****н. Операційний ризик**

У 2019 році фінансові результати Компанії характеризуються як задовільні. Прибуток до оподаткування за 2019 рік склав 6 548 тис. грн, що менше порівняно з результатом за 2018 рік на 30 799 тис. грн. Показник EBITDA також зменшився.

23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати» керівництво повідомляє, що відповідно 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 до 3 квітня 2020 р. Але, не зважаючи на зростаючий вплив коронавірусу на глобальну економіку та високу невизначеність як в Україні, так і в усьому 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 31.12.2019 року.