

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у проміжній інформації	
1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності	X
3. Інформація про посадових осіб емітента	X
4. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	
1) інформація про зобов'язання та забезпечення емітента	X
2) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
3) інформація про собівартість реалізованої продукції	
5. Відомості про цінні папери емітента:	
1) інформація про випуски акцій емітента	
2) інформація про облігації емітента	X
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
6. Відомості щодо участі емітента в юридичних особах	
7. Інформація щодо корпоративного секретаря	
8. Інформація про вчинення значних правочинів	
9. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
10. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів та інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	
11. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
12. Інформація про конвертацію цінних паперів	
13. Інформація про заміну управителя	
14. Інформація про керуючого іпотекою	
15. Інформація про трансформацію (перетворення) іпотечних активів	
16. Інформація про зміни в реєстрі забезпечення іпотечних сертифікатів за кожним консолідованим іпотечним боргом	
17. Інформація про іпотечне покриття:	
1) інформація про заміну іпотечних активів у складі іпотечного покриття	
2) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям	
3) інформація про співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожному дату після заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулись протягом звітного періоду	
4) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття	
18. Інформація про заміну фінансової установи, яка здійснює обслуговування іпотечних активів	
19. Проміжна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)	
20. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств,	

виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)

21. Проміжна фінансова звітність емітента, складена за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

22. Проміжна фінансова звітність емітента, складена за міжнародними стандартами фінансової звітності

X

23. Висновок про огляд проміжної фінансової звітності, підготовлений аудитором (аудиторською фірмою)

X

24. Проміжний звіт керівництва

X

25. Твердження щодо проміжної інформації

X

26. Примітки:

- Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції відсутня, тому що Товариство не здійснює види діяльності, передбачені підпунктом 6 пункту 1 глави 3 Рішення НКЦПФР №2826 від 03.12.13р

- Інформація про собівартість реалізованої продукції відсутня, тому що Товариство не здійснює види діяльності, передбачені підпунктом 6 пункту 1 глави 3 Рішення НКЦПФР №2826 від 03.12.13р.

- Інформація про випуски акцій емітента відсутня, тому що Товариство не здійснювало випуск акцій.

- Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом відсутня, тому що Товариство не здійснювало випуск інших цінних паперів.

- Інформація про похідні цінні папери відсутня, тому що Товариство не здійснювало випуск похідних цінних паперів.

- Відомості щодо участі емітента в юридичних особах відсутні, тому що Товариство не брало участь у створенні юридичних осіб.

- Інформація щодо корпоративного секретаря відсутня, оскільки посада корпоративного секретаря в Товаристві непередбачена

- Інформація про вчинення значних правочинів відсутня, так як емітент за організаційно-правовою формою не є акціонерним товариством.

- Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, відсутня оскільки емітент за організаційно-правовою формою не є акціонерним товариством та інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість, відсутня, оскільки відсутні особи заінтересовані у вчиненні Товариством правочинів із заінтересованістю, та обставин, існування яких створює заінтересованість.

- Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів та інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі відсутня, так як Товариство не здійснювало випуск акцій та не має будь-яких обмежень, щодо обігу цінних паперів Товариства.

- Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів відсутня, так як Товариство не здійснювало випуск боргових цінних паперів.

- Інформація про конвертацію цінних паперів відсутня, так як Товариство не здійснювало конвертацію цінних паперів.

- Інформація про заміну управителя; Інформація про керуючого іпотекою; Інформація про трансформацію (перетворення) іпотечних активів; Інформація про зміни в реєстрі забезпечення іпотечних сертифікатів за кожним консолідованим іпотечним боргом; Інформація про іпотечне покриття (інформація про заміну іпотечних активів у складі іпотечного покриття; інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям; Інформація про співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулись протягом звітного періоду; інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття); Інформація про заміну фінансової установи, яка здійснює обслуговування іпотечних активів відсутні, оскільки Товариство не здійснювало випуск іпотечних цінних паперів.

- Проміжна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо) відсутня, оскільки Товариство не здійснювало випуск боргових цінних паперів

- Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) відсутній оскільки Товариство не здійснювало випуск цільових облігацій підприємства, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва.

- Проміжна фінансова звітність емітента, складена за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, відсутня оскільки за 1 квартал 2019 року Товариство складало Проміжну фінансову звітність за міжнародними стандартами

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я"

2. Дата проведення державної реєстрації

17.10.01

3. Територія (область)

Харківська обл.

4. Статутний капітал (грн)

341295337,09

5. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

6. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

7. Середня кількість працівників (осіб)

1552

8. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

49.49 - Оптова торгівля фармацевтичними товарами

21.20 - Виробництво фармацевтичних препаратів і метеріалів

21.10 - Виробництво основних фармацевтичних продуктів

9. Органи управління підприємства

Вищий орган управління - Загальні збори Учасників, Виконавчий орган - Директор Товариства, Контролюючий орган - Наглядова Рада Товариства

10. Засновники

Прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник - фізична особа; найменування, якщо засновник - юридична особа	Місцезнаходження, якщо засновник - юридична особа	Ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник - юридична особа
ТОВ "Фармацевтична група "Здоров'я"	61013, м.Харківська обл., Київський р-н, м.Харків, вул.Шевченка, буд.22	35533730

Якщо кількість фізичних осіб - засновників емітента перевищує двадцять, зазначається загальна кількість фізичних осіб:

0

11. Банки, що обслуговують емітента

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПУМБ"

2) МФО банку

334851

3) поточний рахунок

26009962505315

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком в іноземній валюті

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПУМБ"

5) МФО банку

334851

6) поточний рахунок

26009962505315

IV. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Державний орган, що видав ліцензію	Дата закінчення дії ліцензії
1	2	3	4	5
Виробництво лікарських засобів	598066	17.10.13	Державна служба України з лікарських засобів	
Опис	Ліцензія видана на необмежений термін. Поле "Дата закінчення дії ліцензії (дозволу)" не заповнена, тому що ліцензія видана на необмежений термін дії.			
Оптова торгівля лікарськими засобами	527795	26.02.10	Державна інспекція з контролю якості лікарських засобів	
Опис	Ліцензія видана на необмежений термін. Поле "Дата закінчення дії ліцензії (дозволу)" не заповнена, тому що ліцензія видана на необмежений термін дії.			
Придбання, зберігання, ввезення на територію України, реалізація (відпуск), знищення, використання прекурсорів (списку 1 таблиці IV та списку 2 таблиці IV) "Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів		24.12.15	Державна служба України з контролю за наркотиками	24.12.20
Опис	Поле "Номер ліцензії (дозволу)" не заповнене, тому що ліцензія видана без номеру. Після закінчення строку дії ліцензії в 2020 році Товариством буде прийнято рішення щодо отримання нової ліцензії на цей вид діяльності.			

V. Інформація про посадових осіб емітента

- Посада
Директор
- Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Новіков Володимир Володимирович
- Ідентифікаційний код юридичної особи
- Рік народження
1970
- Освіта
вища фармацевтична
- Стаж роботи (років)
28
- Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я", 31437750, перший заступник генерального директора
- Опис
Змін у персональному складі посадових осіб у звітньому періоді не відбувалось. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.

1. Посада
Головний бухгалтер
2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Лесякова Марія Олександрівна
3. Ідентифікаційний код юридичної особи
4. Рік народження
1977
5. Освіта
вища економічна
6. Стаж роботи (років)
24
7. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров`я", 31437750, перший заступник головного бухгалтера
8. Опис
Змін у персональному складі посадових осіб у звітньому періоді не відбувалось. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.

1. Посада
Голова наглядової ради
2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Доровський Олександр Вікторович
3. Ідентифікаційний код юридичної особи
4. Рік народження
1960
5. Освіта
вища технічна, вища економічна та вища фармацевтична
6. Стаж роботи (років)
42
7. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров`я", 31437750, Генеральний директор
8. Опис
Змін у персональному складі посадових осіб у звітньому періоді не відбувалось. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.

1. Посада
Член наглядової ради
2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Когута Олег Миколайович
3. Ідентифікаційний код юридичної особи
4. Рік народження
1968
5. Освіта
вища технічна, економічна
6. Стаж роботи (років)

7. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров`я", 31437750, Заступник генерального директора
з фінансових питань

8. Опис

Змін у персональному складі посадових осіб у звітньому періоді не відбувалось.
Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.

1. Посада

Член наглядової ради

2. Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Доровський Єгор Олександрович

3. Ідентифікаційний код юридичної особи

4. Рік народження

1988

5. Освіта

вища економічна, фармацевтична

6. Стаж роботи (років)

9

7. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС", 33338513, Заступник директора з
зовнішньоекономічної діяльності

8. Опис

Змін у персональному складі посадових осіб у звітньому періоді не відбувалось.
Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.

VI. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток від користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	68033	X	X
у тому числі:				
Довгостроковий в іноземній валюті	27.12.17	52333	7,9	01.02.20
Короткострокові в іноземній валюті	07.03.19	10728	7,5	03.09.19
Короткострокові в іноземній валюті	07.03.19	4972	7,5	18.09.19
Зобов'язання за цінними паперами	X	300703	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	288800	X	X
Облігації ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров`я" (Серія А)	07.09.15	20000	19,5	28.08.27
Облігації ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров`я" (Серія В)	09.09.15	30000	19,5	31.08.27
Облігації ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров`я" (Серія С)	10.09.15	50000	19,5	04.09.27
Облігації ТОВ "Фармацевтична	11.12.15	100000	19,5	11.09.27

компанія "Здоров`я" (Серія D)				
Облігації ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров`я" (Серія E)	21.07.16	88800	19,5	18.09.27
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
-		0	0	
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
-		0	0	
за векселями (усього)	X	11903	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
-		0	0	
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
-		0	X	
Податкові зобов'язання	X	10222	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	4600	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	573154	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	956712	X	X
Опис	<p>Зобов'язань за іпотечними цінними паперами, за сертифікатами ФОН, за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами), за фінансовими інвестиціями в корпоративні права Товариство не має.</p> <p>Інші зобов'язання Товариства складають 573 154 тис.грн., в тому числі: довгострокові зобов'язання 353 269 тис.грн.; поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 168 396 тис.грн.; поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування 4496 тис.грн.; поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці 12432 тис.грн.; поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами 9 863 тис.грн; поточні забезпечення 17 752 тис.грн.; інші поточні зобов'язання (крім фінансової допомоги на зворотній основі) 6 946 тис.грн.</p>			

VII. Відомості про цінні папери емітента

2. Інформація про облігації емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Облігації (відсоткові, цільові, дисконтні)	Номіналь вартість (грн)	Кількість у випуску (шт.)	Форма існування та форма випуску	Загальна номіналь вартість (грн)	Процентна ставка (у відсотках)	Термін виплати процентів	Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді (грн)	Дата погашення облігацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
28.07.15	75/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000190771	відсоткові	1000	20000	Бездокументні іменні	20000000	19,5	Згідно проспекту емісії	951000	28.08.27
Опис	<p>Облігації серії А розміщуються публічно та обертаються вільно на території України протягом всього терміну їх обігу.</p> <p>Мета емісії: придбання прав користування об'єктами інтелектуальної власності, сировини для фармацевтичного виробництва, фінансування витрат на будівництво та обладнання виробничих приміщень.</p> <p>Власниками облігацій можуть бути юридичні та фізичні особи, резиденти та нерезиденти України. Протягом звітного періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Облігації серії А без забезпечення.</p> <p>Процентна ставка у відсотковий період з 25.08.2015р. по 25.08.2018р. становила 30%; за період з 26.08.2018р. по 25.08.2021р. розмір процентної ставки становить 19,5%; за період з 26.08.2021р. по 25.08.2024р. розмір процентної ставки буде опубліковано не пізніше 05.08.2021р.; за період з 26.08.2024р. по 25.08.2027р. розмір процентної ставки буде опубліковано не пізніше 05.08.2024р.</p>											
28.07.15	76/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000190789	відсоткові	1000	30000	Бездокументні іменні	30000000	19,5	Згідно проспекту емісії	1426500	31.08.27
Опис	<p>Облігації серії В розміщуються публічно та обертаються вільно на території України протягом всього терміну їх обігу.</p> <p>Мета емісії: придбання прав користування об'єктами інтелектуальної власності, сировини для фармацевтичного виробництва, фінансування</p>											

	<p>витрат на будівництво та обладнання виробничих приміщень.</p> <p>Власниками облігацій можуть бути юридичні та фізичні особи, резиденти та нерезиденти України. Протягом звітного періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Облігації серій В без забезпечення.</p> <p>Процентна ставка у відсотковий період з 28.08.2015р. по 28.08.2018р. становила 30%; за період з 26.08.2018р. по 25.08.2021р. розмір процентної ставки становить 19,5%; за період з 29.08.2021р. по 28.08.2024р. розмір процентної ставки буде опубліковано не пізніше 08.08.2021р.; за період з 29.08.2024р. по 28.08.2027р. розмір процентної ставки буде опубліковано не пізніше 08.08.2024р.</p>											
28.07.15	77/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000190797	відсоткові	1000	50000	Бездокументарні іменні	50000000	19,5	Згідно проспекту емісії	2457500	04.09.27
Опис	<p>Облігації серії С розміщуються публічно та обертаються вільно на території України протягом всього терміну їх обігу.</p> <p>Мета емісії: придбання прав користування об'єктами інтелектуальної власності, сировини для фармацевтичного виробництва, фінансування витрат на будівництво та обладнання виробничих приміщень.</p> <p>Власниками облігацій можуть бути юридичні та фізичні особи, резиденти та нерезиденти України. Протягом звітного періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Облігації серій С без забезпечення.</p> <p>Процентна ставка у відсотковий період з 01.09.2015р. до 01.09.2018р. становила 30%; за період з 26.08.2018р. по 25.08.2021р. розмір процентної ставки становить 19,5%; за період з 02.09.2021р. до 01.09.2024р. розмір процентної ставки буде опубліковано не пізніше 12.08.2021р.; за період з 02.09.2024р. до 01.09.2027р. розмір процентної ставки буде опубліковано не пізніше 12.08.2024р.</p>											
28.07.15	78/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000190805	відсоткові	1000	100000	Бездокументарні іменні	100000000	19,5	Згідно проспекту емісії	4915000	11.09.27
Опис	<p>Облігації серії D розміщуються публічно та обертаються вільно на території України протягом всього терміну їх обігу.</p> <p>Мета емісії: придбання прав користування об'єктами інтелектуальної власності, сировини для фармацевтичного виробництва, фінансування витрат на будівництво та обладнання виробничих приміщень.</p>											

	<p>Власниками облігацій можуть бути юридичні та фізичні особи, резиденти та нерезиденти України. Протягом звітного періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Облігації серій D без забезпечення.</p> <p>Процентна ставка у відсотковий період з 08.09.2015р. по 08.09.2018р. становила 30%; за період з 26.08.2018р. по 25.08.2021р. розмір процентної ставки становить 19,5%; за період з 09.09.2021р. по 08.09.2024р. розмір процентної ставки буде опубліковано не пізніше 19.08.2021р.; за період з 09.09.2024р. по 08.09.2027р. розмір процентної ставки буде опубліковано не пізніше 19.08.2024р.</p>											
28.07.15	79/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000190813	відсоткові	1000	88800	Бездокументарні іменні	88800000	19,5	Згідно проспекту емісії	4364520	18.09.27
Опис	<p>Облігації серії E розміщуються публічно та обертаються вільно на території України протягом всього терміну їх обігу.</p> <p>Мета емісії: придбання прав користування об'єктами інтелектуальної власності, сировини для фармацевтичного виробництва, фінансування витрат на будівництво та обладнання виробничих приміщень.</p> <p>Власниками облігацій можуть бути юридичні та фізичні особи, резиденти та нерезиденти України. Протягом звітного періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Облігації серій E без забезпечення.</p> <p>Процентна ставка у відсотковий період з 15.09.2015р. по 15.09.2018р. становила 30% за період з 26.08.2018р. по 25.08.2021р. розмір процентної ставки становить 19,5%; за період з 16.09.2021р. по 15.09.2024р. розмір процентної ставки буде опубліковано не пізніше 26.08.2021р.; за період з 16.09.2024р. по 15.09.2027р. розмір процентної ставки буде опубліковано не пізніше 26.08.2024р.</p>											

			КОДИ
		Дата	01.07.19
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я"	за ЄДРПОУ	31437750
Територія	Харківська область, Харків	за КОАТУУ	6310100000
Організаційно- правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за КВЕД	21.20

Середня кількість працівників: 1552

Адреса, телефон: 61013 Харківська обл., Київський р-н, м. Харків, Шевченка, будинок 22, (057) 757-85-97

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 30.06.19 р.
Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 148	1 074
первісна вартість	1001	1 898	1 900
накопичена амортизація	1002	(750)	(826)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6 874	9 219
Основні засоби	1010	448 252	448 049
первісна вартість	1011	671 986	689 537
знос	1012	(223 734)	(241 488)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервах	1065	0	0

фондах			
Інші необоротні активи	1090	11 866	692
Усього за розділом I	1095	468 140	459 034
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	672 233	507 442
Виробничі запаси	1101	277 990	235 192
Незавершене виробництво	1102	49 070	62 806
Готова продукція	1103	323 721	185 943
Товари	1104	21 452	23 501
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	337 962	532 983
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	15 975	41 686
з бюджетом	1135	50 207	13 144
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	285 887	294 563
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	25 570	23 170
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	25 570	23 170
Витрати майбутніх періодів	1170	1 107	1 518
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	12 289	5 583
Усього за розділом II	1195	1 401 230	1 420 089
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1 869 370	1 879 123

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	341 295	341 295
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	17 080	17 080
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	520 323	564 036
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)

Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	878 698	922 411
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	65 957	52 333
Інші довгострокові зобов'язання	1515	662 956	642 069
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	728 913	694 402
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	48 581	15 700
Векселі видані	1605	12 815	11 903
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	148 865	168 396
розрахунками з бюджетом	1620	2 918	10 222
у тому числі з податку на прибуток	1621	236	7 070
розрахунками зі страхування	1625	2 717	4 496
розрахунками з оплати праці	1630	10 619	12 432
одержаними авансами	1635	9 572	9 863
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	13 733	17 752
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	11 939	11 546
Усього за розділом III	1695	261 759	262 310
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1 869 370	1 879 123

Керівник

Новіков Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Лесякова Марія Олександрівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ
"ЗДОРОВ'Я"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

01.07.19

31437750

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)

за 2 квартал 2019 року

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	901 856	837 700
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(698 489)	(669 717)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	203 367	167 983
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	19 068	22 266
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(46 421)	(43 009)
Витрати на збут	2150	(62 126)	(57 741)
Інші операційні витрати	2180	(18 360)	(10 466)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	95 528	79 033
збиток	2195	(0)	(0)

Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	20 687	25 621
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(53 649)	(77 373)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(2 828)	(2 640)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	59 738	24 641
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-16 025	-13 415
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	43 713	11 226
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	43 713	11 226

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	361 543	504 348
Витрати на оплату праці	2505	134 160	133 725
Відрахування на соціальні заходи	2510	25 671	24 818
Амортизація	2515	18 765	27 822
Інші операційні витрати	2520	39 259	12 437
Разом	2550	579 398	703 150

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0

Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Новіков Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Леякова Марія Олександрівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ
"ЗДОРОВ'Я"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.07.19

31437750

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2 квартал 2019 року

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	717 410	870 734
Повернення податків і зборів	3005	30 026	28 000
у тому числі податку на додану вартість	3006	30 000	28 000
Цільового фінансування	3010	1 880	1 728
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	37 432	24 557
Надходження від повернення авансів	3020	9 212	146
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 178	395
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	48 324	38 074
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	207
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	81	232
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(314 568)	(578 799)
Праці	3105	(94 475)	(95 288)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(25 283)	(25 414)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(33 802)	(34 306)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(9 191)	(10 377)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(247 527)	(222 503)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(178)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(2 593)	(2 488)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(19 357)	(16 696)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(3 707)	(2 970)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	104 231	-14 569
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			

Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	29 259	72 804
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(3 662)	(7 270)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(35 624)	(21 376)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-10 027	44 158
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	97 534	115 447
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	3 910	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(139 576)	(79 709)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(57 465)	(66 185)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(656)	(2 184)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-96 253	-32 631
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-2 049	-3 042
Залишок коштів на початок року	3405	25 570	6 160
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-351	-656
Залишок коштів на кінець року	3415	23 170	2 462

Керівник

Новіков Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Лесякова Марія Олександрівна

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:													
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:													
Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	43 713
Залишок на кінець року	4300	341 295	0	17 080	0	564 036	0	0	0	0	0	0	922 411

Керівник

Новіков Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Леякова Марія Олександрівна

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад облікової політики, товариства з обмеженою відповідальністю

"Фармацевтична компанія "Здоров'я" за 1-е півріччя 2019 року

1. Загальна інформація

ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" веде свою історію з початку двадцятого століття, коли в 1907 році Акціонерним товариством "Галеника", організованим групою харківських підприємців - аптекарів, була відкрита "Перша фабрика хіміко-фармацевтичних препаратів "Галеника".

На фабриці, що виготовляє в невеликих кількостях настоянки, мазі, пластирі та пресовані таблетки, з річним оборотом 69 тис. карбованців, працювало 25 осіб. Продукція фабрики розподілялася в 11 аптек Харківської губернії.

У 1920 році фабрика була націоналізована у ведення губсовнархоза.

З 1921 року вона стала називатися Другою Українською Радянською Хіміко-фармацевтичною фабрикою, а з 1930 року - "Здоров'я трудящим". До початку Великої Вітчизняної війни номенклатура виробів складала 139 найменувань, річний обсяг готової продукції - 10,5 млн. Карбованців.

У жовтні 1941 року фармацевтична фабрика "Здоров'я трудящим" разом з 58 співробітниками була евакуйована в Середню Азію і лише в 1944 році фабрика реєвакуйована до Харкова.

За період з 1968 по 1989 рік були впроваджені у виробництво 40 нових препаратів.

З 1991 року завод працює в умовах оренди і називається Фармацевтична фірма "Здоров'я". З 1997 року підприємство стає Відкритим Акціонерним Товариством "Фармацевтична фірма "Здоров'я", а в 2002 - Товариством з обмеженою відповідальністю "Фармацевтична компанія "Здоров'я".

Згідно редакції Статуту Товариства, зареєстрованого 20.07.2018 за реєстраційним номером 148000661472 затвердженого рішенням загальних зборів Єдиного учасника Товариства №б/н від 19.07.2018 р., розмір статутного капіталу складає 341,3 тис. грн. Сплачено в повному обсязі.

Місцезнаходження Товариства: 61013, місто Харків, вулиця Шевченка, буд 22.

Діяльність Компанії включає наступні види діяльності, а саме:

Код КВЕД 21.20 Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів (основний);

Код КВЕД 21.10 Виробництво основних фармацевтичних продуктів;

Код КВЕД 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;

Код КВЕД 46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами;

Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

Код КВЕД 47.73 Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах

ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" виготовляє більше 330 препаратів в таких формах як: таблетки, ампули, карпули, капсули, гелі, мазі, креми, аерозолі, спреї, сиропи, розчини, супозиторії, порошки, краплі, ліофілізат, м'які капсули, настоянки.

Має такі ліцензії та дозволи:

- Ліцензія з виробництва лікарських засобів Серія АВ № 598066 від 17.10.13 р.(безстрокова);
- Ліцензія з оптової торгівлі лікарськими засобами Серія АВ № 527795 від 26.02.10 р. (безстрокова);
- Придбання, зберігання, ввезення на територію України, реалізація (відпуск), знищення, використання прекурсорів (списку 1 таблиці IV та списку 2 таблиці IV) "Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів, номер рішення про прийняття 111 від 24.12.2015, дата закінчення 24.12.2020

Дочірніх підприємств, філій у Товаристві не створювалось. Товариство очолює директор. Органи управління, які є у Товариства це:

загальні збори учасників - вищий орган управління;

директор - виконавчий орган;

наглядова рада - контролюючий орган.

2. Облікова політика

2.1. Основа підготовки фінансової звітності

Наведена Фінансова звітність є звітністю загального призначення. Відповідно до ч. 2 ст. 12 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" Товариство зобов'язано складати фінансову звітність у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Датою переходу по складанню звітності є 01.01.2018 р. Тому 2018-2019 роки вважаються перехідними періодами з обліку згідно національних стандартів бухгалтерського обліку до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Дана фінансова звітність Товариства підготовлена у відповідності з принципом обліку по фактичним витратам, за виключенням тих фінансових інструментів, що оцінюються по справедливій вартості, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку за період, і активів, наявних для продажу, що відображаються по справедливій вартості.

Товариство використовує ряд оцінок і припущень по відношенню до представлення активів і зобов'язань і розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок.

Припущення та зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в розрахункових оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах, яких стосуються вказані зміни.

Фінансова звітність представлена в гривнях, всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

Основою фінансової звітності за 1-е півріччя 2019 року, є бухгалтерська політика, що базується на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Згідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (ст. 12-11) Товариством при підготовці фінансової звітності було використано Міжнародні стандарти фінансової звітності. Міжнародними стандартами фінансової звітності не встановлено типові форми фінансових звітів. Але, Товариство під час складання, враховуючи, що національним законодавством України встановлені форми фінансової звітності за МСФЗ, Товариство використовувало форми фінансової звітності, передбачені Національним положенням(стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. (далі - НП(С)БО1).

2.2. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності

Згідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" датою переходу на МСФЗ Товариство приймає 1 січня 2018 року, тому фінансову звітність за 1-е півріччя 2019 року підготовлено з урахуванням статей МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" та МСФЗ "Проміжна фінансова звітність". Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, п.13 щодо ретроспективного застосування, вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Тобто підприємство здійснило переоцінку деяких основних засобів (будівля та устаткування) за справедливою вартістю на дату переходу (01.01.2018) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату. У подальшому згідно з обраною обліковою політикою основні засоби оцінюються за первісною вартістю. Трансформація звітності на дату переходу здійснена з урахуванням вимог МСФЗ 1.

2.3. Судження та оцінки

Дана фінансова звітність за 1-е півріччя 2019 року складена на основі припущення про безперервність діяльності. Товариство не має намірів ліквідувати чи припинити діяльність та оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, як позитивну, оскільки, господарська діяльність Товариства у звітному періоді є прибутковою. За підсумками 1-го півріччя 2019 року Товариством отримано чистий прибуток у розмірі 43713 тис. грн. Цей показник є достатнім для безперервного продовження діяльності у 3-му кварталі 2019 року

Поріг суттєвості визначається для достатнього розподілення даних звітності, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності. Суттєвою інформацією визнається інформація, відсутність якої в фінансовому звіті та примітках до нього може вплинути на рішення користувачів.

Товариство не повинно в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою.

Резерв сумнівних боргів

Товариство постійно оцінює суми дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності, від прострочення платежів. При оцінці збитків від зменшення корисності Товариство використовує своє судження, коли партнери з дебіторською заборгованістю зазнають фінансові труднощі з погашенням боргу. Також Товариство пильно спостерігає та оцінює ймовірні зміни грошових надходжень в майбутньому, що призведе до зменшення зобов'язань позичальниками. Таким чином, Товариство при коригуванні дебіторської заборгованості використовує своє судження для відображення поточних зобов'язань боржників.

2.4. Функціональна валюта, валюта фінансової звітності та операції в іноземній валюті

Функціональною валютою Товариства є національна валюта України, українська гривня. Українська гривня використовується для відображення економічної сутності більшості операцій, що проводяться підприємством. Також, українська гривня, є валютою представлення фінансової звітності за Міжнародними стандартами. Операції в іноземній валюті переводяться у функціональну валюту Товариства. Для цього застосовується офіційний курс Національного банку України, що діяв на дату здійснення операцій, виражені в іноземній валюті станом на звітну дату, грошові активи і зобов'язання також переводяться в функціональну валюту із застосуванням офіційного курсу Національного банку України, що діяв на звітну дату.

2.5 Перерахунок іноземної валюти

Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку за рік як прибутки мінус збитки від переоцінки іноземної валюти. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.

Станом на 30 червня 2018 року і 30 червня 2019 року основні курси обміну, що застосовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

30 червня 2018 р.,

30 червня 2019,

грн.

грн.

1 долар США	26,189170	26,166382
1 євро	30,567999	29,732043

Курсові різниці, що виникають при здійсненні розрахунків за монетарними статтями або при перерахунку монетарних статей за курсами, що відрізняються від курсів, за якими вони перераховувалися при первісному визнанні протягом звітного періоду або у попередніх звітних періодах, підлягають визнанню у складі прибутків чи збитків того періоду, в якому такі різниці виникли, крім тих курсових різниць, які визнаються у складі іншого сукупного доходу.

Курсові різниці, які виникають при переоцінці монетарних статей (крім грошових коштів та їх еквівалентів) в іноземній валюті на кінець звітного періоду, відносяться до нереалізованих курсових різниць. В момент погашення цих монетарних статей (сплати чи отримання грошових коштів), всі раніше акумульовані нереалізовані курсові різниці, які виникли з моменту первинного визнання монетарної статті до моменту погашення, визнаються реалізованими курсовими різницями. Курсові різниці, які виникають при переоцінці грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті, завжди відносяться до реалізованих курсових різниць.

Курсові різниці, які виникають при переоцінці монетарних статей, які відносяться до інвестиційної та фінансової діяльності, включаються до неопераційних курсових різниць. До таких статей відносяться заборгованості за кредитними договорами, депозити з контрактним терміном погашення більше трьох місяців, кредиторська (дебіторська) заборгованість за основні засоби та нематеріальні активи, кредити надані працівникам, тощо.

Курсові різниці, які виникають при переоцінці монетарних статей, за виключенням тих, які відносяться до інвестиційної та фінансової діяльності, включаються до операційних курсових різниць.

Зміни у фінансовій звітності після її випуску. Будь-які зміни цієї фінансової звітності після її випуску вимагають затвердження керівництвом Компанії, яке ухвалило цю фінансову звітність до випуску.

2.5. Основні принципи облікової політики

Основні положення облікової політики по об'єктах бухгалтерського обліку, що застосовувалися при підготовці даної фінансової звітності.

2.5.1. Основні засоби

Класифікація основних засобів

Для цілей обліку Товариством виділено наступні групи основних засобів:

Групи

Будівлі та споруди;

Машини та обладнання;

Транспортні засоби;

Інструменти, прилади та інвентар;

Інші основні засоби;

Бібліотечні фонди;

МНМА.

Оцінка та визнання основних засобів

Об'єкт основних засобів повинен визнаватися як актив тоді, коли: з великою часткою ймовірності можна стверджувати, що Товариство отримає пов'язані з активом майбутні економічні вигоди та вартість активу для компанії може бути надійно оцінена. Основні засоби відображаються в звітності, починаючи з дати введення активу в експлуатацію.

Оцінка основних засобів після визнання.

Товариство для оцінки вартості основних засобів застосовує модель собівартості. Об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. У разі, якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів. Собівартість об'єкта основних засобів складається з: - ціни його придбання, включаючи митні платежі та інші витрати, що пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації; попередньої оцінки витрат на переміщення, демонтаж об'єкта та відновлення території, на якій він розташований.

Витрати пов'язані з заміною елементів (вузлів) основних засобів, обліковуються (капіталізуються) в його вартості у тому випадку, якщо існує ймовірність, що майбутня економічна вигода від використання даного компонента основних засобів буде надходити Товариству, та розмір таких витрат може бути достовірно оцінено. Балансова вартість заміненого компонента списується. Витрати, пов'язані з поточним обслуговуванням основних засобів, відносяться на фінансовий результат у тому періоді, коли вони були понесені.

Амортизація основних засобів

Амортизація нараховується за методом рівномірного нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання і відображається у складі прибутку або збитку. Амортизація нараховується з дати придбання об'єкта, а для об'єктів основних засобів, зведених господарським способом - з моменту завершення будівництва об'єкта або з дати готовності до експлуатації. За земельними ділянками амортизація не нараховується.

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів відбувається: після вибуття, або коли припиняється очікування майбутніх економічних вигод від його використання або вибуття. Щорічно балансова вартість основних засобів перевіряється на предмет знецінення. Для цього балансова вартість об'єкта основних засобів порівнюється з його справедливою вартістю, яка являє собою найбільшу величину з чистої продажної ціни і цінності від його використання. Якщо балансова вартість виявляється вище справедливої вартості (тобто виконуються умови знецінення), то об'єкт основних засобів відображається за справедливою вартістю, а сума різниці між балансовою та справедливою вартістю відображається як збиток від

знецінення у звітному періоді у складі інших операційних витрат. На кожну дату Товариство оцінює наявність будь-яких ознак, що вказують на можливе знецінення активу. У разі виявлення будь-якої такої ознаки Товариство проводить розрахунок суми очікуваного відшкодування активу.

2.5.2. Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається активом за умови, що актив є ідентифікованим, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, або обміняти. Подальша оцінка нематеріальних активів визнається, якщо є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання; собівартість активу можна достовірно оцінити.

Товариством виділені наступні групи нематеріальних активів:

Права користування майном

Права на комерційні позначення

Права на об'єкти промислової власності

Авторське право та суміжні права

Інші нематеріальні активи

Амортизація нематеріальних активів нараховується за методом рівномірного нарахування зносу протягом передбаченого строку їх використання і відображається у складі прибутку або збитку. Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядається на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний строк корисної експлуатації активу відрізняється від попередніх оцінок, період амортизації змінюється на новий.

2.5.3. Оренда

Класифікація орендованих активів для цілей обліку Товариством виділяються наступні орендовані активи: - фінансова оренда та операційна оренда.

Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони понесені.

2.5.4. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість - це нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей; продажу у звичайному ході діяльності. Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді, коли: є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю; собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити. У Товариства не має активів, які відповідали б критеріям визнання інвестиційної нерухомості.

2.5.5. Запаси

Для цілей обліку Товариством виділяються наступні групи запасів:

- сировина та витратні матеріали;
- незавершене виробництво;
- об'єкти для цілей продажу або перепродажу у ході звичайної господарської діяльності.

Запаси в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності визнаються активом, якщо вони:

- призначені для продажу в ході нормальної діяльності;
- знаходяться в процесі виробництва для такого продажу.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місця знаходження.

При реалізації балансова вартість запасів визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

2.5.6. Фінансові активи та дебіторська заборгованість.

Фінансові інструменти - основні терміни оцінки

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок - це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та кількості фінансових інструментів, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до Рівня 2 - отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є

спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і оцінки Рівня 3 - це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку).

Витрати на проведення операції - це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати - це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість - це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів - мінус резерв під очікувані кредитні збитки.

Нараховані відсотки включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей консолідованого звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка - це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти - визнання та оцінка

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Фінансові активи - класифікація і подальша оцінка - бізнес-модель

Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів ("утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків"), або отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів ("утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу"), або якщо не застосовується ні пункт, ні

пункт, фінансові активи відносяться у категорію "інших" бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель Компанії, що застосовується до фінансових активів, - це утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків.

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Опис групи фінансових Інструментів	Подальша оцінка	Відображення змін балансової вартості знецінення	Перевірка на
Позики та дебіторська Заборгованість	Амортизована вартість	Амортизована результати	Проводиться
Фінансові активи, що маються в наявності для продажу	Справедлива вартість	Звіт про фінансові результати	Не проводиться

Фінансові активи - рекласифікація

Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Знецінення фінансових активів - оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

На основі прогнозів оцінюються очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для договірних активів.

Оцінюються очікувані кредитні збитки і визначаються чисті збитки від знецінення фінансових активів і договірних активів на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, вартість грошей у часі та всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Боргові інструменти, які оцінюють за амортизованою вартістю, відображають у звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Щодо зобов'язань із надання кредитів та фінансових гарантій визнається окремий резерв під очікувані кредитні збитки у складі зобов'язань у звіті про фінансовий стан.

Зміни в амортизованій вартості боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки, відображають у складі прибутку чи збитку. Інші зміни у балансовій вартості

відображають у складі іншого сукупного доходу в статті "Прибутки мінус збитки від боргових інструментів, які оцінюють за справедливою вартістю через інший сукупний дохід".

Фінансові активи - списання

Фінансові активи підлягають списанню повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення. Фінансові активи - припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли:

- активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність;

- або Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому також передала в основному всі ризики та вигоди,

пов'язані з володінням активами;

- або Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові активи - модифікація

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для

визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками. Якщо істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку. Фінансові зобов'язання - категорії оцінки

Фінансові зобов'язання класифікують як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: фінансових зобов'язань, які оцінюють за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди,

визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість та інші фінансові зобов'язання, усі з яких класифікують у категорію оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Опис групи фінансових інструментів	Подальша оцінка	Відображення змін балансової вартості знецінення	Перевірка на
Фінансові зобов'язання, які обліковуються за	Справедлива вартість	Звіт про фінансові результати	-
Інші фінансові зобов'язання	Амортизована вартість	Звіт про фінансові результати	-

Фінансові зобов'язання - припинення визнання

Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік не повинне залежати від майбутніх подій та повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: у ході звичайного ведення бізнесу, у випадку дефолту та у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням резерву на знецінення.

Торгову кредиторську заборгованість нараховують, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і визнають спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковують за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Товариство відображає у фінансовій звітності фінансові активи та нефінансові активи. Дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, грошові кошти та депозити первісно визнаються за ціною операції.

Дебіторська заборгованість, яка не є фінансовим активом, первісно визнається за ціною операції.

Знецінення фінансових активів визначається в тому випадку, коли є об'єктивні докази того, що сталося одне або декілька подій, що негативно вплинули на розмір очікуваного майбутнього грошового потоку, який генерує даний фінансовий актив, величину яких можна достовірно оцінити. До об'єктивних свідчень знецінення фінансових активів можуть бути віднесені неплатежі або інше невиконання боржниками своїх обов'язків перед Товариством, ознаки можливого банкрутства боржника або емітента. Збитки визначаються у прибутку за період і ця величина вираховується з вартості дебіторської заборгованості.

Товариство припиняє визнавати фінансові активи, якщо активи погашені або права на грошові потоки від активів.

2.5.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти, поточні і кореспондуючі рахунки, депозити "овердафт" і короткострокові депозити в банках з початковим строком погашення три місяця і менше.

2.5.8. Власний капітал

Компоненти власного капіталу:

Статутний капітал;

Резервний капітал;

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток.

Статутний капітал складається з внеску засновника. Резервний фонд складався з відрахувань від фінансового результату за рік (до 2018р.) Нерозподілений прибуток/непокритий збиток формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Товариства за поточний період до нерозподіленого прибутку (непокритего збитку) минулих років.

2.5.9. Забезпечення

Товариство у фінансовій звітності відображає створення забезпечень. Серед основних забезпечень є наступні:

забезпечення на виплати працівникам відпусток;

забезпечення відшкодування майбутніх витрат і платежів за повернення готової продукції згідно умов договору або по іншій причині.

Визнання та оцінка забезпечення визнається в сумі, яка відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, необхідних для врегулювання зобов'язання. Сума забезпечень на виплату відпусток працівникам визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на

оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. Залишок забезпечення на оплату відпусток, включаючи відрахування на державне соціальне страхування з цих сум, станом на кінець звітного періоду визначається за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної відпустки працівниками та середньоденної оплати праці працівників.

Забезпечення на повернення готової продукції визначається як добуток коефіцієнта, розрахованого згідно підрахунку суми повернень за попередні періоди до суми доходів від реалізації за аналогічний період, та суми доходу від реалізації за звітний період.

2.5.10. Зобов'язання

Товариство відображає у фінансовій звітності фінансові та нефінансові зобов'язання. Кредиторська заборгованість - є фінансовим зобов'язанням, первісно визнається за ціною операції. Первісна вартість отриманих банківських кредитів приймається рівній фактично отриманим грошовим коштам і витрат, пов'язаних з безпосереднім отриманням таких кредитів. Кредити підлягають обліку на кожну наступну звітну дату.

2.5.11. Виплати працівникам

Виплати працівникам, що надаються Товариством, та умови їх надання встановлені Колективним договором та законодавством України.

Виплати працівникам включають:

тарифну ставку/ посадовий оклад;

доплати та надбавки;

доплати до тарифної ставки (посадового окладу) при розподілі колективного приробітку;

доплату за суміщення професій, розширення зони обслуговування, збільшення обсягу робіт;

доплату за керівництво бригадою;

надбавку за класність;

гарантійні і компенсаційні виплати;

доплати працівникам, зайнятим на роботах зі шкідливими особливими умовами;

оплату роботи у вихідні та неробочі святкові дні;

доплату за роботу в нічний і вечірній час;

преміювання / заохочувальні виплати;

фонд директора;

фонд стимулювання;

- матеріальна допомога;
- оплачені щорічні відпустки;
- оплату тимчасової непрацездатності;
- інші виплати.

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням. У цій статті балансу відображається заборгованість підприємства по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та на інші види страхування. Вказаний внесок є консолідованим страховим внеском, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку.

2.5.12. Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами визначені наступні категорії осіб:

сторона, прямо або непрямо, через одного або кількох посередників контролює або перебуває під контролем, або ж перебуває під спільним контролем разом із суб'єктом господарювання (зокрема, відносини материнського і його дочірніх підприємств; та споріднених дочірніх підприємств);

сторона є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання або його материнського підприємства;

сторона є близьким родичем особи.

2.5.13. виправлення помилок минулих періодів та коригування фінансової звітності.

При виявленні суттєвих помилок попереднього періоду підприємство виправляє ретроспективно в першому комплекті фінансової звітності після виявлення помилок шляхом:

- перерахунку порівняльних сум за той попередній представлений період, в якому була допущена відповідна помилка;

- коли помилка сталася до самого раннього з представлених попередніх періодів - шляхом перерахунку вхідних залишків активів, зобов'язань і власного капіталу за найбільш ранній з представлених попередніх періодів. Суттєва помилка попереднього періоду виправляється шляхом ретроспективного перерахунку.

2.5.14. Події після звітного періоду

Товариство проводить аналіз на наявність двох типів подій після звітного періоду:

події, які свідчать про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду (події, що коригуються, після звітного періоду);

події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду, а потребують розкриття у фінансовій звітності). Товариство коригує суми, що визнані у звітності на дату балансу, на які вплинули події після дати балансу,

та визнає суми, що не були відображені у звітності на дату балансу з певних причин. Товариство не коригує суми, визнані в його фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після звітного періоду.

2.5.15. Доходи

Товариство класифікує доходи за наступними групами:

1). Дохід від реалізації готової продукції (товарів, робіт, послуг), в т. ч.:

готової продукції;

товарів;

послуг промислового характеру;

дохід від здачі майна в оренду;

дохід від реалізації транспортних послуг;

2). Інші операційні доходи, в т. ч.:

дохід від реалізації іноземної валюти;

дохід від реалізації оборотних активів;

дохід від реалізації послуг з аналізів;

дохід від реалізації необоротних активів;

дохід від операційної курсової різниці;

отримані штрафи;

списання кредиторської заборгованості по закінченню строку позовної давності;

дохід від відсотків по залишку грошових коштів на рахунках;

дохід від реалізації відходів виробництва;

безоплатно отримані оборотні активи;

3) Інші доходи, в т. ч.:

дохід від неопераційної курсової різниці;

дохід від ліквідації основних засобів;

інші доходи.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає

отриманню. Сума доходу, яка виникає в результаті операції, визначається шляхом угоди між Товариством та покупцем або користувачем активу, та оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої знижки, що надається Товариством. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов: Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар; суму доходу можна достовірно оцінити; ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

2.5.17. Витрати

Товариство класифікує витрати за наступними групами:

- 1). Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);
- 2). Адміністративні витрати;
- 3). Інші операційні витрати, у т. ч.:
 - собівартість реалізованих оборотних активів;
 - собівартість реалізованих необоротних активів;
 - собівартість реалізованої валюти;
 - безнадійна дебіторська заборгованість;
 - резерв сумнівних боргів;
 - втрати від операційної курсової різниці;
 - недостачі і втрати від псування цінностей;
 - штрафи за невиконання умов договору;
 - економічні санкції, штрафи та пені по платежем в бюджет;
- 4). Фінансові витрати, у т. ч.:
 - відсотки за кредит;
 - відсотки за договором позики;
 - виплати за облігаціям
 - виплати за договорами з лізингу;
 - інші.
- 5). Інші витрати, у т. ч.:

втрати від неопераційних курсових різниць;

списання основних засобів;

благодійна допомога;

відрахування профкому.

Товариство складає фінансову звітність за методом нарахування. Відповідно до цього методу, результати операцій та інших подій визнаються за фактом їх здійснення (а не тоді, коли грошові кошти або їх еквіваленти отримані або виплачені). Вони відображаються в облікових записах і включаються до фінансової звітності періодів, до яких відносяться. Витрати визнаються на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами та прибутками по конкретних статтях доходів, що передбачає одночасне визнання прибутків і витрат, що виникають безпосередньо і спільно від одних і тих же операцій або інших подій.

2.5.18.Оподаткування прибутку

Податкова база активу - це сума, яка буде відрахована для цілей оподаткування із суми оподаткованих економічних вигод, що надходять Товариству, коли воно відшкодує балансову вартість активу.

3. Розкриття інформації за статтями фінансової звітності

3.1. Функціональна валюта, валюта фінансової звітності та операції в іноземній валюті.

У звітному періоді Товариство здійснювало операції в іноземній валюті. Курси обміну основних валют до гривні, які використано при підготовці фінансової звітності за МСФЗ, на 30 червня 2019 р. Були такими: 1 дол. США = 26,166382 грн. (31 грудня 2018 р. 1 дол. США = 27,688264 грн.); 1 євро = 29,730243 грн. (в 2018 р. 1 євро = 31,714138 грн.); 1 рос. руб. = 0,41661 грн. (31 грудня 2018 р. = 0,39827 грн.)

3.2. Нематеріальні активи

У статті балансу "Нематеріальні активи" відображена балансова вартість наступних активів:

Актив

Балансова вартість	на 01.01.2019 р.,	на 30.06.2019 р.,
	тис. грн.	тис. грн.
	1898	1900

До складу груп нематеріальних активів входять права користування майном; права на комерційні позначення; права на об'єкти промислової власності; авторське право та суміжні права; інші нематеріальні активи. Узагальнена інформація щодо груп нематеріальних активів, тис. грн.

Групи Залишок на Надійшло за Вибуло за період Залишок на кінець

нематеріальн них активів	початок року період		період	
Права користування майном	23	-	-	25
Права на комерційні позначення	96	-	-	96
Права на об'єкти промислової власності	-	-	-	-
Авторське право та суміжні права	1 759	-	-	1759
Інші нематеріальні активи	20	-	-	20
Разом	1898			1900

3.3. Основні засоби

У статті балансу "Основні засоби" відображена балансова вартість наступних активів

Актив	Балансова вартість на початок періоду, тис. грн.	Балансова вартість на кінець періоду, тис. грн.
Основні засоби	671986	689536
Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів	6874	9219

Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду.

У Товариства на праві постійного користування знаходяться земельні ділянки загальною площею 4,1345 га. За 1-е півріччя 2019 року сума нарахованої плати за земельні ділянки, що

знаходяться у постійному користуванні становила 1246,3 тис. грн., за аналогічний період 2018 р.- 322,2 тис. грн. Загальна площа земельних ділянок, взятих підприємством в оренду, становить 0,6771 га. Сума орендних платежів, нарахованих за 1-е півріччя 2019 рік за такі ділянки, становить 65,2 тис. грн., за аналогічний період 2018 року - 65,2 тис. грн. Товариство класифікує договори оренди землі, як операційна оренда.

До структури переданих в операційну оренду основних засобів входять такі групи основних засобів

	Балансова вартість основних засобів, тис. грн. станом на 01.01.2019 р.	Балансова вартість основних засобів, тис. грн. станом на 30.06.2019 р.
Будівлі та споруди;	22556	22222
Машини та обладнання	1594	1432
Транспортні засоби	1513	1409
Інструменти, прилади та інвентар;	-	-
Разом	25663	25063

Вказані будівлі не класифіковані як об'єкти інвестиційної нерухомості, оскільки згідно облікової політики Товариства не відповідають критеріям визнання інвестиційної нерухомості

Інформація щодо основних засобів

Види основних засобів	Залишок на початок року	Надійшло за період	Вибуло за період	Залишок на кінець періоду
Земельні ділянки	727	10512	-	11239
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-
Капітальні витрати	-	-	-	-
Будівлі,				

споруди	295518	19	-	295537
Машини та обладнання	275147	7166	11	282302
Транспортні засоби	57103	-	1018	56085
Інструменти, прилади, інвентар	24573	392	14	24951
Тварини	24	-	-	24
Багаторічні насадження	-	-	-	-
Інші основні засоби	1086	-	-	1086
Бібліотечні фонди	601	50	-	651
Природні ресурси	-	-	-	-
Інвентарна тара	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	15420	573	118	15875
Довгострокові біологічні активи	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	1787	-	-	1787
Разом	671986	18712	1161	689537

Станом на 01.01.2019 р. та на 30.06.2019 р. у Товаристві не було об'єктів основних засобів, що тимчасово не використовуються в господарській діяльності. Станом на 30.06.2019 р.

у Товаристві об'єктів вартість основних засобів, до яких існують обмеження права власності (лізинг) становить 23 тис. грн. Також, в рамках трансформації звітності згідно з МСФЗ по основним засобам на 01.01.2019 р. відображені переоцінення за рахунок нерозподіленого прибутку: первісна вартість основних засобів, знос та залишкова вартість. Загальна сума переоцінки склала на 01.01.2019 р. 43 883 тис. грн. Переоцінка основних засобів проводилась станом на 01.01.2018 р. - дату переходу на МСФЗ. Також, окремо визначено дебіторську заборгованість за основні засоби станом на 01.01.2019 у розмірі 11866 тис. грн. у рядку "Інші оборотні активи"

3.4. Інвестиційна нерухомість

У Товариства не має активів, які відповідали б критеріям визнання інвестиційної нерухомості.

3.5. Запаси

Інформація щодо балансової вартості запасів, тис. грн.

Група запасів	станом на 01.01.2019 р.	станом на 30.06.2019 р
Сировина і матеріали	247140	206064
Напівфабрикати та комплектуючі вироби	16628	16673
Паливо	423	404
Тара і тарні матеріали	137	143
Будівельні матеріали	-	-
Запасні частини	18523	16984
Матеріали сільськогосподарського призначення	-	-
Сировина і матеріали, передані у переробку	11398	11285
Малоцінні та швидкозношувані предмети	105	128
Незавершене виробництво	32443	46133
Готова продукція	323721	185943

Товари	21452	23501
Відходи та транспортно-заготівельні витрати	263	184
Разом	672233	507442

Сума запасів, яка була списана протягом 1-го півріччя 2019 року як витрати поточного періоду складає 4481,3 тис. грн.

3.7. Довгострокова дебіторська заборгованість

У підприємства станом на 01.01.2019 та на 30.06.2019 р. довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

3.8. Поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	Сума, станом на 01.01.2019 р.	Сума, станом на 30.06.2019 р.
Балансова вартість, тис. грн.	337962	532983

Найбільша сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги приходить на заборгованість по реалізованій готовій продукції. Оскільки дебіторська заборгованість є поточною, Товариство визнало заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	Сума, станом на 01.01.2019 р.	Сума, станом на 30.06.2019 р.
Балансова вартість, тис. грн.	50207	13144

У статті дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом обліковується сума надмірно перерахованих коштів на сплату податків та зборів. Найбільша сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом станом на 30.06.2019 р. припадає на дебіторську заборгованість з акцизного податку на спирт за вексями.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

	Сума, станом на 01.01.2019 р.	Сума, станом на 30.06.2019 р.
Аванси за матеріали, тис. грн.	9160	25769
Аванси за послуги, тис. грн.	6815	15917

Разом	15975	41686
-------	-------	-------

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами найбільшу суму заборгованості складає заборгованість за виданими авансами за матеріали на 01.01.2019 та на 30.06.2019 найбільшу суму складають аванси за матеріали. Поставка товарів, робіт, послуг у рахунок виданих авансів проводиться систематично та регулярно. Також, у 1-му півріччі 2019 р. за рахунок нерозподіленого прибутку виправлені помилки минулих періодів на суму 4 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість

Заборгованість за

виданими поворотними

фінансовими допомогами

та ін. розрахунки	285 887	294 563
-------------------	---------	---------

У складі статті іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість за розрахунками за продані необоротні активи, розрахунки з робітниками та інша поточна дебіторська заборгованість.

Інші оборотні активи:

	Сума, станом на 01.01.2019 р.	Сума, станом на 30.06.2019 р.
Балансова вартість, тис. грн.	12289	5583

У статті інших оборотних активів обліковується сума податкового кредиту з ПДВ. Вказана заборгованість має короткостроковий характер, оскільки Товариство систематично нараховує платежі з податку на додану вартість у бюджет.

3.9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти, відображені у фінансовій звітності, включають:

	Сума, станом на 01.01.2019 р.	Сума, станом на 30.06.2019 р.
готівкові грошові		
кошти в національній		
валюті, тис. грн.	-	-
Грошові кошти та		
їх еквіваленти, тис. грн.	25570	23170

Такі активи визнано поточними.

3.10. Власний капітал

Власний капітал складається з таких компонентів:

Статутний капітал;

Згідно редакції Статуту Товариства, зареєстрованого 20.07.2018 за реєстраційним номером 148000661472 затвердженого рішенням загальних зборів Єдиного учасника Товариства №б/н від 19.07.2018 р., розмір статутного капіталу складає 341,3 тис. грн. Сплачено в повному обсязі

Резервний капітал;

Резервний фонд складався з відрахувань від фінансового результату за рік (до 2018р.). Розмір фонду 17080 тис. грн.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Товариства за поточний період до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) минулих років. Також в рамках трансформації звітності згідно з МСФО за рахунок нерозподіленого прибутку у звітності відображені наступні коригування:

Переоцінка основних засобів станом на 01.01.2018 р. на суму 43884 тис. грн

Додавання сум капіталу в дооцінках (який формувався згідно НСБУ) до сум нерозподіленого прибутку у сумі 117228 тис. грн.

Також, у 1-му півріччі 2019 р. за рахунок нерозподіленого прибутку виправлені помилки минулих періодів на суму 15626 тис. грн.

3.11. Забезпечення

Товариство у фінансовій звітності відображає створення забезпечень:

забезпечення на виплати працівникам відпусток;

забезпечення на випадок повернення готової продукції згідно умов договору або по іншій причині.

Сума, станом на 30.06.2019 р.

Забезпечення на виплати працівникам, тис. грн. 13037

Для відшкодування майбутніх витрат і платежів

за повернення готової продукції, тис. грн 4714

Сума забезпечень на виплату відпусток працівникам визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення.

Інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів) включають забезпечення на витрати по поверненню готової продукції згідно умов договорів та контрактів.

3.12. Довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання

Підприємство для поповнення обігових коштів залучило кредитні кошти банків. Станом на 01.01.2019 р. сума кредитних коштів складала 114 538 тис. грн. та 68033 тис. грн станом на 30.06.2019 р. Строк погашення кредитів припадає на 2021-2023 рік.

Також, для поповнення обігових коштів залучені позики нерезидентів. Загальна сума залучених коштів складає 373792 тис. грн на 01.01.2019 р. та 353246 тис. грн станом на 30.06.2019 р.

У таблиці нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань станом на 30 червня 2019 р.:

	Сума, станом на 30.06.2019 р.
Довгострокові кредити банків	52333
Інші довгострокові зобов'язання	642069
Короткострокові кредити банків	15700
Торгова та інша кредиторська заборгованість	168396
Разом	900818

Строк погашення позик припадає на 2020 - 2021 рр.

3.13. Короткострокові кредити банків

До короткострокових кредитів банку станом на 30.06.2019 р. віднесені наступні кредити:

Договір з ПАО "ПУМБ" № ТФ-КНА-301 від 26.12. 2017:

заборгованість в валюті 2 600 тис дол.Строк погашення кредитів припадає на 2020, 2021 р.р.

3.14. Поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:

Показник	Сума, станом	Сума, станом
----------	--------------	--------------

на 01.01.2019 р.

на 30.06.2019 р.

Кредиторська

заборгованість за товари,

роботи, послуги,

тис. грн.

148865

168396

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Товариства за придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є поточною.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Показник

Сума, станом

Сума, станом

на 01.01.2019 р.

на 30.06.2019 р.

Поточні зобов'язання

за розрахунками з

бюджетом, тис. грн..

2918

10222

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Товариства по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, а саме: податку на прибуток, податку на доходи фізичних осіб, податку на нерухомість, військового збору тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів:

Показник

Сума, станом

Сума, станом

на 01.01.2019 р.

на 30.06.2019 р.

Поточні зобов'язання

за розрахунками

з одержаних авансів,

тис. грн.

9572

9863

Поточна кредиторська заборгованість за авансами складається з суми авансових платежів за готову продукцію з вітчизняними покупцями станом на 30.06.2019 р. - 9428 тис.

грн.; з нерезидентами -435 тис. грн

Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування:

Показник	Сума, станом	Сума, станом
	на 01.01.2019 р.	на 30.06.2019 р
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування, тис. грн.	2717	4496

У цій статті балансу відображена заборгованість Товариства по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та заборгованість за договорами страхування, що заключні між підприємством та страховими організаціями.

Інші поточні зобов'язання:

Показник	Сума, станом	Сума, станом
	на 01.01.2019 р.	на 30.06.2019 р
Інші поточні зобов'язання, тис. грн.	11939	11546

Інші поточні зобов'язання представлені таким чином:

Показник	Сума, станом	Сума, станом
	на 01.01.2019 р.	на 30.06.2019 р
Заборгованість зі сплати відсотків за позиками, тис. грн.	3474	3177
Заборгованість зі сплати відсотків по облігаціям, тис. грн.	3703	3575
Заборгованість з розрахунків з працівниками, тис. грн.	159	179

Заборгованість з

розрахунків за

отриманими позиками,

тис. грн.	4600	4600
-----------	------	------

Інша заборгованість,

тис. грн	1	15
----------	---	----

Податковий кредит (відсутні

документи), тис. грн	2	
----------------------	---	--

Виплати працівникам

Середня кількість працівників Товариства - 1 552 особи.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці у фінансовій звітності Товариства відображені наступним чином:

Показник	Сума, станом на 01.01.2019 р.	Сума, станом на 30.06.2019 р.
----------	----------------------------------	----------------------------------

Поточні зобов'язання

за розрахунками з оплати

праці, тис. грн.	10619	12432
------------------	-------	-------

У статті балансу "Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці" відображена заборгованість Товариства по розрахункам з працівниками по заробітній платі, в частині перерахування та утримання профспілкових внесків, виплат за виконавчими листами та ін., та іншими виплатам, передбаченим законодавством та колективним договором.

Інформація щодо виплат фізичним особам, які є пов'язаними сторонами Товариства, наведена у розділі "Пов'язані сторони" цих Приміток.

3.16. Пов'язані сторони

Інформація щодо операцій та залишків заборгованості з суб'єктами господарювання, що перебувають під контролем або спільним контролем особи, що є пов'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує за 1-е півріччя:

Вид операції	Обсяг операцій без ПДВ, тис.грн
За сировину та матеріали	8113

За готову продукцію та товари	34376
За послуги пром. характеру	12213
за послуги	3913
реалізація НМА	630

Загальна сума дебіторської заборгованості з пов'язаними сторонами станом на 30.06.2019 складає 31025,1 тис грн., кредиторської - 72787,4 тис. грн.

Інформація щодо виплат провідному управлінському персоналу:

У 1-му півріччя 2019 році сума виплат управлінському персоналу, яка включена до адміністративних витрат, дорівнює 2219 тис. грн. Виплати провідному управлінському персоналу, головним чином, складаються із заробітної плати та відповідних обов'язкових нарахувань та зборів. Сума кредиторської заборгованості за виплатами управлінському персоналу на 30.06.2019 складає 183,5 тис. грн.

3.17. Виправлення помилок минулих періодів.

У звітному періоді Товариством не було виявлено суттєвих помилок за попередній звітний період, які б підлягали коригуванню.

3.18. Події після звітного періоду

Події, які свідчать про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду та на дату затвердження керівництвом фінансової звітності інформація, щодо яких є суттєвою, у Товариства не було. Станом на 30.06.2019 р., подій після звітного періоду, які свідчили б про умови, що виникли після звітного періоду, у Товариства не було.

3.19. Умовні активи та умовні зобов'язання

Станом на 31.12.2018 р. та на 30.06.2019 р. підприємство не визначало умовні активи та зобов'язання, тому що їх сума буде не суттєвою для відображення їх у фінансовій звітності.

3.20. Доходи

Дохід від продажу товарів, робіт, послуг Товариством за 1-е півріччя 2019 року відображено чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 901856 тис. грн. У складі чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у звітному періоді відображені наступні види доходів:

Види доходів за	1-е півріччя 2019 року,	1-е півріччя 2018 року,
	тис. грн.	тис. грн
Доходи від реалізації готової продукції	715759	717325

Товарів	155825	88493
послуг промислового характеру	17533	21502
доходи від оренди	7648	6569
доходи від транспортних послуг	5091	3811

В рамках трансформації звітності згідно МСФО підприємством були впорядковані доходи. Статті доходу, що Товариство отримує на постійній основі, відображені у статті "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робот, послуг)". Це "Доходи від оренди" та "Транспортні послуги".

Інші операційні доходи

У звітному періоді Товариством відображено інші операційні доходи на загальну суму 19068 тис. грн. До інших операційних доходів Товариства відносяться наступні види доходів, тис. грн:

Види доходів за	1-е півріччя 2019 року, тис. грн.	1-е півріччя 2018 року, тис. грн.
дохід від реалізації оборотних та необоротних активів;	507	2872
дохід від реалізації послуг з аналізів;	12570	12275
дохід від операційної курсової різниці та реалізації валюти;	4558	6368
списання кредиторської заборгованості по закінченню строку позивної давності;	5	51
дохід від відсотків по залишку грошових		

коштів на рахунках;	1177	395
дохід від реалізації відходів		
виробництва;	238	301
безоплатно отримані		
оборотні активи;	13	4

В рамках трансформації звітності згідно з МСФО у звітності відображені результати від згортання доходів та витрат (доходів та собівартості, прибутку та збитку) за наступними статтями: реалізовані оборотні та необоротні активи; операційні та неопераційні активи; результат від реалізації валюти.

Інші доходи

За аналізований період Товариством відображено інший дохід в сумі 20687 тис. грн. У складі інших доходів відображено наступні види:

Види доходів за	1-е півріччя 2019 року, тис. грн.	1-е півріччя 2018 року, тис. грн.
Дохід від неопераційної		
курсової різниці	20659	25388
Дохід від реалізації відходів	28	76
Страхове відшкодування		157
Всього		

3.21. Витрати

Собівартість реалізованої Товариством продукції (товарів, робіт, послуг) за 1-е півріччя 2019 р. становить 698489 тис. грн., за 1-е півріччя 2018 р.- 669717 тис. грн. До складу собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) відносяться:

Види витрат за	1-е півріччя 2019 року, тис. грн.	1-е півріччя 2018 року, тис. грн.
Собівартість реалізованої		
готової продукції	560855	584675

Собівартість товарів	121955	69575
Собівартість послуг	15679	15467

Адміністративні витрати

За аналізований період адміністративні витрати Товариства становили 46421 тис. грн., за аналогічний період 2018 р- 43009 тис. грн. У складі адміністративних витрат Товариства враховуються переважно наступні витрати:

Види витрат за	1-е півріччя 2019 року, тис. грн.	1-е півріччя 2018 року, тис. грн
прямі матеріальні витрати	3026	3041
амортизація виробничих основних засобів і нематеріальних активів	3187	3219
витрати на послуги по сертифікації, реєстрації та експертної оцінки мед. препаратів	5582	5133
- витрати на послуги банків	442	595
витрати на оплату праці, по єдиному соц. внеску, нарахування резерву відпусток	25545	23555
витрати інформаційно -консультативного характеру та ін	1063	1346
послуги зв'язку, охорони, оренда	1051	992
- страхування	933	885
податки та збори	1410	631
витрати на відрядження, обслуговування автомобілів офісної техніки, машин,		

устаткування та ін	2433	1481
послуги по обслуговуванню		
та поточному ремонту		
виробничих фондів	1439	1887
послуги по забезпеченню		
техніки безпеки праці, плата за		
вирброси та розміщення відходів	310	244

Сума інших операційних витрати, відображених у фінансовій звітності Товариства у 1-му півріччі 2019 р., складає 18360 тис. грн., в 1-му півріччі 2018 р. -10466 тис. грн..

До складу інших операційних витрат Товариства відносяться наступні види витрат:

Види витрат за	1-е півріччя 2019 року, тис. грн.	1-е півріччя 2018 року, тис. грн.
амортизація невикористаних		
основних засобів і		
нематеріальних активів	283	280
витрати на оплату праці,		
внески на соціальні заходи	3557	3758
обслуговування машин і		
устаткування, обслуговування		
офісної та комп'ютерної техніки	160	326
витрати на покупку валюти	-	431
нестачі та втрати	4486	911
штрафи та пеня	1	34
сумнівні та безнадійні борги	122	32
витрати на дослідження та розробки	2427	2334
витрати на охорону праці та		

культурно-соціальні заходи	1030	971
Оренда, ТМЦ, ПДВ та ін	6058	1389
собівартість реалізації запасів та послуг	236	

Витрати на збут

За аналізований період витрати на збут Товариства становили 62126 тис. грн., за аналогічний період 2018 р- 57741 тис. грн. У складі витрат на збут Товариства враховуються переважно наступні витрати:

Види витрат за	1-е півріччя 2019 року, тис. грн.	1-е півріччя 2018 року, тис. грн
амортизація виробничих основних засобів і нематеріальних активів	762	396
витрати на оплату праці, по єдиному соц. внеску, нарахування резерву відпусток	11827	11785
консультаційні, інформаційні, аудиторські послуги, послуги зв'язку, страхування	18020	13108
послуги по рекламі та маркетингу	25679	29062
витрати на транспортування готової продукції, товарів сторонніх організацій, оренди	4236	2622
обслуговування, зданій, машин і устаткування, офісної техніки	60	55

матеріальні витрати	520	323
витрати на відрядження	1022	390

Сума інших фінансових витрат, відображених у фінансовій звітності Товариства у 1-му півріччі 2019 р., складає 53649 тис. грн., в 1-му півріччі 2018 р. - 77373 тис. грн., а саме:

Види витрат за	1-е півріччя 2019 року, тис. грн.	1-е півріччя 2018 року, тис. грн.
відсотки по фінансовій оренді	314	710
відсотки за облігаціями	27926	50323
відсотки за валютною позикою та кредитами	25304	26238
податки	105	102

Сума інших витрат, відображених у фінансовій звітності Товариства у 1-му півріччі 2019 р., складає 2828 тис. грн., в 1-му півріччі 2018 р. - 2640 тис. грн., а саме:

Види витрат за	1-е півріччя 2019 року, тис. грн.	1-е півріччя 2018 року, тис. грн.
списання необоротних активів	44	11
благодійна допомога	1652	1598
відрахування профкому	1132	1031

Витрати з податку на прибуток за 1-е півріччя 2019 р, представлені таким чином:

Показник	1-е півріччя 2019 року, тис. грн.	1-е півріччя 2018 року, тис. грн.
Податок на прибуток	16025	13415

Ставка податку на прибуток згідно Податкового Кодексу України складає 18%.

4. Припущення про безперервність діяльності. Забезпечення за судовими спорами.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності..

Припущення безперервності діяльності Товариства означає, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в часі, достатньому для виконання існуючих зобов'язань.

Це припущення означає, що Товариство не буде ліквідовано щонайменше до строку виконання ним зобов'язань, у тому числі довгострокових. Безперервність діяльності Товариства дозволяє оцінювати його як потенційне джерело доходу і розподіляти активи на поточні і довгострокові згідно з положеннями МСФЗ.

В найближчому майбутньому Товариство буде продовжувати відчувати вплив нестабільної економіки в країні. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності

Забезпечення за судовими позовами

Компанія виступає в якості позивача у судовому процесі. Забезпечення за судовими позовами є оцінкою керівництва можливих втрат, які можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень, включаючи заборгованість з відшкодування податку на додану вартість та пені, суть справи розкрито у розділі "Судові позови".

Судові позови

Компанія виступає позивачем по деяким справам в якості позивача, а саме по справі з припинення порушення прав, про скасування наказу МОЗ та ін..

Таким чином, протягом звітного року не відбувалось дій, які могли суттєво вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

5. Події після звітної дати

Події після звітної дати, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Компанії на звітну дату (коригуючі події), відображають у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображають у примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

За період з 30.06.2019 року і до дати затвердження фінансової звітності до випуску не відбулося суттєвих подій, які б підлягали розкриттю.

Директор

Новіков В. В.

Головний бухгалтер

Леякова М.О.

Дата складання 18.07.2019р.

XIV. Висновок про огляд проміжної фінансової звітності

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВ "Аудиторська фірма "Капітал Гранд"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	35449775
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	69032, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21 / вул. Богдана Хмельницького, буд. 24;
4	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	434
5	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	
6	Звітний період, за який проведено огляд проміжної фінансової звітності	з 01.01.19 по 30.06.19
7	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
9	Номер та дата договору на проведення огляду	номер: 145, дата: 01.07.19
10	Дата початку та дата закінчення огляду	дата початку: 01.07.19, дата закінчення: 25.07.19
11	Дата звіту щодо огляду проміжної фінансової звітності	25.07.19
12	Розмір винагороди за проведення огляду проміжної фінансової звітності, грн	68 000,00
13	Текст висновку про огляд проміжної фінансової звітності	

Адресат:

- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку;
- Учасникам та Управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я".

Звіт щодо аудиту проміжної фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості про Товариство:

Повне найменування ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я"

Скорочене найменування ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я"

Код за ЄДРПОУ 31437750

Види діяльності за КВЕД 21.20 - Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів (основний)

Дата державної реєстрації Дата державної реєстрації: 17.10.2001 р.

Дата запису: 10.02.2005 р.

Номер запису: 1 480 120 0000 006614

Директор Новіков Володимир Володимирович

Телефон (057) 757 0 777

Місцезнаходження 61013, м. Харків, вул. Шевченка, буд. 22

Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КАПІТАЛ ГРАНД", проведено аудит наданої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я", яка складається із проміжної фінансової звітності станом на 30.06.2019 р. за перше півріччя 2019 р. та включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 30.06.2019 р. (Форма № 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за перше півріччя 2019 р. (Форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за перше півріччя 2019 р. (Форма № 3);
- Звіт про власний капітал за перше півріччя 2019 р. (Форма № 4);
- Примітки до проміжної фінансової звітності за перше півріччя 2019 р. (Форма № 5) (надалі за текстом проміжна фінансова звітність).

Концептуальною основою надання проміжної фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я", станом на 30.06.2019 р., його фінансові результати, і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до положень Міжнародних стандартів фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-

XIV щодо складання фінансової звітності".

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі "Основа для висловлення думки із застереженням" проміжна фінансова звітність що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" станом на 30 червня 2019 р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за перше півріччя 2019 р., що закінчилось на зазначену дату, відповідно вимогам до положень Міжнародних стандартів фінансової звітності України та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності".

Основа для висловлення думки із застереженням

Обставини, що призвели до модифікації думки аудитора:

- в ході проведення аудиту нам не надійшли в повному обсязі зовнішні підтвердження дебіторської заборгованості за товари та послуги, іншої поточної дебіторської, та кредиторської заборгованості.

Ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених сум.

Дані обставини мають обмежений вплив на стан справ у цілому і не перекручують дійсний фінансовий стан товариства.

На підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні обмеження є суттєвими, проте не являються всеохоплюючими таким чином є наявні підстави для висловлення модифікованої думки у відповідності до вимог МСА 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора".

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) у тому разі МСА 805 (переглянутий) "ОСОБЛИВІ ПОЛОЖЕННЯ ЩОДО АУДИТІВ ОКРЕМИХ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ ТА ОКРЕМИХ ЕЛЕМЕНТІВ, РАХУНКІВ АБО СТАТЕЙ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ". Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ.

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

Ключові питання аудиту

Крім питань, викладених у розділі "Основа для думки із застереженням", ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається відповідно до законодавства. 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, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, чи ця інша 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. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариством 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення,

якщо воно існує. 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкритті інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкритті 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Стислий виклад суттєвих облікових політик.

Звітним періодом для Товариства є період з 01 січня по 30 червня 2019 р.

Датою переходу на МСФЗ Товариство приймає 1 січня 2018 року, що відповідає Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Проміжна фінансова звітність за перше півріччя 2019 р. була підготовлена на підставі статей МСБУ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" та МСБУ 34 "Проміжна фінансова звітність". Товариство вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів.

Товариство здійснило переоцінку деяких основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу станом 01.01.2018 р. та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату, далі згідно з обраною обліковою політикою основні засоби оцінюються за первісною вартістю.

Трансформація звітності на дату переходу здійснюється з урахуванням вимог МСБУ 1.

Застосована Товариством облікова політика є прийнятною і відповідає концептуальній основі фінансової звітності, передбаченій Міжнародними стандартами фінансової звітності бухгалтерського обліку та чинним законодавством України.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Товариством було не вперше призначено для обов'язкового аудиту проміжної фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КАПІТАЛ ГРАНД". На проведення аудиту проміжної фінансової звітності за 1 квартал 2019 рік сторонами було укладено Договір від 28.03.2019 р. № 134.

Відповідність стану управління у Товаристві

Товариство є юридичною особою приватного права відповідно до чинного законодавства України, Статутний Капітал Товариства згідно Статуту розподіляється між Учасниками Товариства - частка учасника у Статутному Капіталі складає 100 %.

У звітному році змін щодо процедур злиття, поділу, приєднання, виділу, перетворення у Товаристві не відбувалося.

Кількісний склад сформованого Органу управління Товариством відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням Загальних Зборів Учасників Товариства (Рішення Єдиного Учасника Загальні Збори № б/н від 19.07.2018 р.).

Функціонування органу Управління регламентується положеннями Статуту. Щорічні загальні Збори Учасників Товариства проводились.

Вищим органом Товариства є Загальні збори Учасників Товариства. Виконавчим органом Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю, є Директор.

Директор здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах

повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

За результатами перевірки стану Управління у Товаристві можна зробити висновок:

- прийнята та функціонуюча система Управління у Товаристві у повній мірі відповідає вимогам Статуту та чинного законодавства.

Події після дати балансу

Після звітної дати на 30 червня 2019 року не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники проміжної фінансової звітності Товариства та вимагають розкриття в примітках до цієї проміжної фінансової звітності.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 "Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища", нами виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Аудиторами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудиторами були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка.

У своїй поточній діяльності Товариство наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Система управління ризиками, які притаманні Товариству, включає наступні складові:

- стратегія та мета ризик - менеджменту;
- управління ризиками;
- загальні підходи до мінімізації та оптимізації ризиків;
- джерела та механізми контролю за ризиками;
- аналіз ризиків.

Загальну стратегію управління ризиками у ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" визначає керівництво.

Нами не отримано доказів стосовно суттєвого викривлення проміжної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ

"ЗДОРОВ'Я" внаслідок шахрайства.

Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом

Цей звіт узгоджений з додатковим звітом Загальними Зборами Учасників Товариства.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Ми не надавали послуги, заборонени законодавством.

Нами було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності. Загрози власного інтересу, власної оцінки, захисту, особистих та сімейних стосунків та тиску при складанні цього висновку не виникало. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у проміжній фінансовій звітності

Інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, нами Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання не надавались.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Аудит включав перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми і розкриття інформації у фінансовій звітності, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності.

Були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 "Аудиторські докази", що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. Аудиторські докази охоплювали інформацію, яка містилася в облікових записах, що є основою проміжної фінансової звітності. Облікові записи склалися з записів у первинних документах та записів системи електронного переведення платежів та журнальних проводок, а також записів, таких як відомості обліку доходів, розподілу витрат та обчислення, звіряння і розкриття інформації. Проводки в облікових записах здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до

уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у проміжної фінансовій звітності суттєвих помилок.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КАПІТАЛ ГРАНД"

Код за ЄДРПОУ 35449775

Юридична адреса 69118, м. Запоріжжя, вул. Нагнибіди буд. 15, кв. 2

Місцезнаходження 69032, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21 / вул. Богдана
Хмельницького, буд. 24;

01001, м. Київ, вул. Михайла Грушевського, буд. 10

Банківські реквізити р/р 26008021655801 в АТ "АЛЬФА-БАНК" МФО 300346, м. Київ

Включення до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

(реєстраційний № 4126) - суб'єкти аудиторської діяльності;

- суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності;

- суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Номер, дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ № 4126, видане рішенням Аудиторської палати України № 188/3 від 26.03.2008 р., подовженого рішенням Аудиторської палати України 25.01.2018 р. № 354/4, дійсне до 25.01.2023 р.

Номер, дата видачі Свідоцтво про відповідність контролю якості, виданого АПУ № 0780, видане рішенням Аудиторської палати України № 360/4 від 31.05.2018 р. Чинне до 31.12.2023 р.

Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів Реєстраційний номер: 434

Серія та номер свідоцтва: П 000233

Строк дії Свідоцтва: з 25.03.2014 р. до 25.01.2023 р.

Веб-адреса kapital-grand.com.ua

Адреса електронної пошти kg_audit@ukr.net

Телефони + 38 (095) 230 15 35; + 38 (068) 812 70 60

+ 38 (099) 037 09 52

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту № 145 від 01.07.2019 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту з 01.07.2019 р. до 25.07.2019 р.

Партнером з завдання аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Аудитор _____ Л.Г. Євтушенко

(Сертифікат аудитора серія А 005676,

реєстраційний номер АПУ 100496)

Директор

ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА

"КАПІТАЛ ГРАНД" _____

О.А. Кролик

(Сертифікат аудитора серія А 006170,

реєстраційний номер АПУ 102081)

Дата аудиторського звіту аудитора:

- 25 липня 2019 року.

XV. Проміжний звіт керівництва

В перспективі Товариство планує продовжувати здійснювати ті ж види діяльності - Виробництво основних фармацевтичних продуктіві матеріалів та Оптова торгівля фармацевтичними товарами.

Перспективність подальшого розвитку Товариства залежить від законодавчих змін, вона пов'язана із забезпеченням прийняття та виконання адекватних управлінських рішень відповідно до змін зовнішнього середовища. Опис ризиків та невизначеностей, з якими стикається Товариство у своїй господарській діяльності: погіршення економічної ситуації в країні, неможливість прогнозування перспектив розвитку Товариства та ринку в цілому. Об'єктивними факторами, що визначають ступінь ризику та безпосередньо впливають на діяльність Товариства, є законодавчі і нормативно-правові акти, які регулюють господарську і підприємницьку діяльність Товариства, бюджетна, фінансово-кредитна та податкова системи країни, дії органів влади та дії економічних контрагентів.

У звітному періоді фактів укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів Товариством, якщо це б вплинуло на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат, не укладалось.

З метою захисту прав та законних інтересів акціонерів Товариство забезпечує комплексний, незалежний, об'єктивний та професійний контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства. Наявність належної системи контролю дозволяє інвесторам бути впевненими у тому, що їх інвестиції розумно використовуються, спрямовуються на розвиток Товариства та надійно захищені від можливих зловживань. Діюча в Товаристві система контролю за його фінансово-господарською діяльністю сприяє збереженню та раціональному використанню фінансових і матеріальних ресурсів Товариства, забезпеченню точності та повноти бухгалтерських записів, підтриманню прозорості та достовірності фінансових звітів, запобіганню та викриттю фальсифікацій та помилок, забезпеченню стабільного та ефективного функціонування Товариства. Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснюється через залучення незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми).

Заходами по зниженню ризиків є процес управління ризиками: щодо фінансових ризиків (ризик ліквідності, зміни процентної ставки, валютний, ринковий ризик, ризик втрати майна та ін.) - їх оптимізація. Метою управління ризиками Товариства є захист інтересів зацікавлених сторін, а також управління ризиками. Управління ризиками включає в себе комплекс заходів, виконання яких вимагає участі кожного співробітника в рамках своєї компетенції.

Товариство схильне до цінових ризиків (валютного, ринкового ризиків). Збільшення податків та нарахувань, погіршення економічного стану у країні, збільшення ціни на матеріальні ресурси та електроенергію також впливають на схильність до вказаних ризиків. Таким чином, Товариство несе ризик виникнення фінансових втрат (збитків).

XVI. Твердження щодо проміжної інформації

Керівництво ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров`я" підтверджує, що проміжна фінансова звітність, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента. Проміжний звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації відповідно до Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".