

## Титульний аркуш

29.04.2021

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 29/2021/04

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

Директор

(посада)

(підпис)

Новіков В.В.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

### Проміжна інформація емітента цінних паперів за 1 квартал 2021 року

#### I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я"
2. Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 31437750
4. Місцезнаходження: 61013, Харківська обл., Харківська обл., Київський р-н, м. Харків, Шевченка, будинок 22
5. Міжміський код, телефон та факс: (057) 700-98-08, (057) 700-97-20
6. Адреса електронної пошти: marisha@zt.com.ua
7. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

#### II. Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації

Проміжну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

<https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-emitenta/>

(URL-адреса сторінки)

29.04.2021

(дата)

## 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:

Щодо п.4 п.п.2: Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції відсутня, оскільки Товариство не відноситься до переробної та добувної промисловості та не займається виробництвом і розподіленням електроенергії, газу та води.

Щодо п.4 п.п.3: Інформація про собівартість реалізованої продукції відсутня, оскільки Товариство не відноситься до переробної та добувної промисловості та не займається виробництвом і розподіленням електроенергії, газу та води.

Щодо п.5 п.п.1: Інформація про випуски акцій емітента відсутня, оскільки Товариство не здійснювало випуск акцій.

Щодо п.5 п.п.3: Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом відсутня, тому що Товариство не здійснювало випуск інших цінних паперів.

Щодо п.5 п.п.4: Інформація про похідні цінні папери відсутня, тому що Товариство не здійснювало випуск похідних цінних паперів.

Щодо п.6: Відомості щодо участі емітента в юридичних особах відсутня, оскільки Товариство не є учасником в юридичних особах

Щодо п.7: Інформація щодо посади корпоративного секретаря відсутня, оскільки посада корпоративного секретаря в Товаристві непередбачена.

Щодо п.8: Інформація про вчинення значних правочинів відсутня, оскільки в звітному періоді Товариство не вчиняло значні правочини

Щодо п.9: 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.

Щодо п.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 відсутня, так як Товариство не здійснювало випуск акцій та не має будь-яких обмежень, щодо обігу цінних паперів Товариства.

Щодо п.11: Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів відсутня, так як

Товариство не здійснювало випуск боргових цінних паперів.

Щодо п.12: Інформація про конвертацію цінних паперів відсутня, так як Товариство не здійснювало конвертацію цінних паперів.

Щодо п.13-18: 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.

Щодо п.19: 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

Щодо п.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) відсутній оскільки Товариство не здійснювало випуск цільових облігацій підприємства, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва.

Щодо п.21: Проміжна фінансова звітність емітента, складена за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, відсутня оскільки Товариство складає 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**

17.10.2001

**3. Територія (область)**

Харківська обл.

**4. Статутний капітал (грн)**

426295337,09

**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)**

1612

**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", МФО 334851

2) IBAN

UA193348510000026009962505315

3) поточний рахунок

UA193348510000026009962505315

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПУМБ", МФО 334851

5) IBAN

UA193348510000026009962505315

6) поточний рахунок

UA193348510000026009962505315

#### IV. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Виробництво лікарських засобів	598066	17.10.2013	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	26.02.2010	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 4 та списку 2 таблиці 4) "Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів"		17.12.2020	Державна служба України з контролю за наркотиками	17.12.2025
Опис	Поле "Номер ліцензії (дозволу)" не заповнене, тому що ліцензія видана без номеру. Після закінчення строку дії ліцензії в 2025 році Товариством буде прийнято рішення щодо отримання нової ліцензії на цей вид діяльності.			
Міжнародні перевезення вантажів вантажним автомобілями (крім перевезення небезпечних вантажів та небезпечних відходів)	726	28.08.2018	Державна служба України з безпеки на транспорті	
Опис	Ліцензія видана на необмежений термін. Поле "Дата закінчення дії ліцензії (дозволу)" не заповнена, тому що ліцензія видана на необмежений термін дії.			
На право зберігання пального	2031041420200004	03.01.2020	Головним управлінням Державної податкової служби у Харківській області	07.01.2025
Опис	Після закінчення строку дії ліцензії в 2025 році Товариством буде прийнято рішення щодо отримання нової ліцензії на цей вид діяльності.			
На право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	2809041420200008	28.02.2020	Головним управлінням Державної податкової служби у Харківській області	01.03.2025
Опис	Після закінчення строку дії ліцензії в 2025 році Товариством буде прийнято рішення щодо отримання нової ліцензії на цей вид діяльності			

## V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Посада  
Директор
2. Прізвище, ім'я, по батькові  
Новіков Володимир Володимирович
3. Рік народження  
1970
4. Освіта  
вища фармацевтична
5. Стаж роботи (років)  
30
6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав  
ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров`я", 31437750, перший заступник генерального директора
7. 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  
Лелякова Марія Олександрівна
3. Рік народження  
1977
4. Освіта  
вища економічна
5. Стаж роботи (років)  
26
6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав  
ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров`я", 31437750, перший заступник головного бухгалтера
7. 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  
Доровський Олександр Вікторович
3. Рік народження  
1960
4. Освіта  
вища технічна, вища економічна та вища фармацевтична
5. Стаж роботи (років)  
44
6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров`я", 31437750, Генеральний директор

7. 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

Когута Олег Миколайович

3. Рік народження

1968

4. Освіта

вища технічна, економічна

5. Стаж роботи (років)

30

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

7. 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

Доровський Єгор Олександрович

3. Рік народження

1988

4. Освіта

вища економічна, фармацевтична

5. Стаж роботи (років)

11

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

7. 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	198603	X	X
у тому числі:				
Короткострокові в іноземній валюті	15.01.2021	8181	4,8	14.04.2021
Короткострокові в іноземній валюті	18.01.2021	8181	4,8	15.04.2021



Короткострокові в іноземній валюті	19.01.2021	8181	4,8	16.04.2021
Короткострокові в іноземній валюті	20.01.2021	8181	4,8	19.04.2021
Короткострокові в іноземній валюті	21.01.2021	14071	4,8	20.04.2021
Короткострокові в іноземній валюті	22.01.2021	9817	4,8	21.04.2021
Короткострокові в іноземній валюті	25.01.2021	10210	4,8	22.04.2021
Короткострокові в іноземній валюті	26.01.2021	9817	4,8	23.04.2021
Короткострокові в іноземній валюті	27.01.2021	9817	4,8	26.04.2021
Короткострокові в іноземній валюті	28.01.2021	9817	4,8	27.04.2021
Короткострокові в іноземній валюті	29.01.2021	15968	4,8	28.04.2021
Короткострокові в іноземній валюті	30.03.2021	8181	4,8	25.06.2021
Короткострокові в іноземній валюті	31.03.2021	8181	4,8	29.06.2021
Короткострокові в національній валюті	04.03.2021	70000	11,5	02.06.2021
Зобов'язання за цінними паперами	X	298449	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	288800	X	X
Облігації ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (Серія А)	07.09.2015	20000	19,5	28.08.2027
Облігації ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (Серія В)	09.09.2015	30000	19,5	31.08.2027
Облігації ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (Серія С)	10.09.2015	50000	19,5	04.09.2027
Облігації ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (Серія D)	11.12.2015	100000	19,5	11.09.2027
Облігації ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (Серія E)	21.07.2016	88800	19,5	18.09.2027
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	9649	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	13818	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	81930	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	672607	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1265407	X	X
Опис	Зобов'язання за кредитами банку, 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.

Інші зобов'язання Товариства складають 672 607 тис.грн., в тому числі: довгострокові зобов'язання 413 053 тис.грн.; поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 195 536 тис.грн.; поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування 7 045 тис.грн.; поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці 18 251 тис.грн.; поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами 8 276 тис.грн.; поточні забезпечення 21 088 тис.грн.; інші поточні зобов'язання (крім фінансової допомоги на зворотній основі) 9 358 тис.грн.

## 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)	Номінальна вартість (грн)	Кількість у випуску (шт.)	Форма існування та форма випуску	Загальна номінальна вартість (грн)	Процентна ставка (у відсотках)	Строк 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
28.07.2015	75/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000190771	відсоткові	1000	20000	Бездокументарні іменні	20000000	19,5	26.02.21	983000	28.08.2027
Опис	Протягом звітнього періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Процентна ставка у відсотковий період з 26.08.2018р. по 25.08.2021р. становить 19,5%.											
28.07.2015	76/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000190789	відсоткові	1000	30000	Бездокументарні іменні	30000000	19,5	01.03.21	1474500	31.08.2027
Опис	Протягом звітнього періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Процентна ставка у відсотковий період з 26.08.2018р. по 25.08.2021р. становить 19,5%.											
28.07.2015	77/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000190797	відсоткові	1000	50000	Бездокументарні іменні	50000000	19,5	02.03.21	2404000	04.09.2027
Опис	Протягом звітнього періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Процентна ставка у відсотковий період з 26.08.2018р. по 25.08.2021р. становить 19,5%.											
28.07.2015	78/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000190797	відсоткові	1000	100000	Бездокументарні іменні	100000000	19,5	09.03.21	4808000	11.09.2027

	5	а комісія з цінних паперів та фондового ринку	805	ві			рні іменні					
Опис	Протягом звітного періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Процентна ставка у відсотковий період з 26.08.2018р. по 25.08.2021р. становить 19,5%.											
28.07.2015	79/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000190813	відсоткові	1000	88800	Бездокументарні іменні	88800000	19,5	16.03.21	4269504	18.09.2027
Опис	Протягом звітного періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Процентна ставка у відсотковий період з 26.08.2018р. по 25.08.2021р. становить 19,5%.											

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

**Середня кількість працівників:** 1612

**Адреса, телефон:** 61013 Харківська обл., Київський р-н, м. Харків, Шевченка, будинок 22, (057) 700-98-08

**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 31.03.2021 р.  
Форма №1

Код за ДКУД 

1801001
---------

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	8 125	7 748
первісна вартість	1001	9 324	9 347
накопичена амортизація	1002	( 1 199 )	( 1 599 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7 464	3 326
Основні засоби	1010	412 913	404 798
первісна вартість	1011	710 341	710 337
знос	1012	( 297 428 )	( 305 539 )
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	9 342	9 342
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервах	1065	0	0

фондах			
Інші необоротні активи	1090	586	1 209
Усього за розділом I	1095	438 430	426 423
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	553 856	603 095
Виробничі запаси	1101	279 149	278 676
Незавершене виробництво	1102	83 773	64 263
Готова продукція	1103	151 582	206 509
Товари	1104	39 352	53 647
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	696 411	636 051
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	35 229	46 981
з бюджетом	1135	45 099	52 265
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	101 738	102 542
Поточні фінансові інвестиції	1160	176 466	176 466
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 926	86 605
Готівка	1166	1	2
Рахунки в банках	1167	8 925	86 603
Витрати майбутніх періодів	1170	1 198	1 277
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	407	2 612
Усього за розділом II	1195	1 619 330	1 707 894
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	2 057 760	2 134 317

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	426 295	426 295
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	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	407 778	444 615
Неоплачений капітал	1425	( 2 000 )	( 2 000 )

Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	832 073	868 910
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	426 156	401 422
Довгострокові забезпечення	1520	11 881	11 631
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	11 881	11 631
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	438 037	413 053
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	152 227	198 603
Векселі видані	1605	10 703	9 649
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	185 793	195 536
розрахунками з бюджетом	1620	8 708	13 818
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 047	9 158
розрахунками зі страхування	1625	5 150	7 045
розрахунками з оплати праці	1630	16 461	18 251
одержаними авансами	1635	12 465	8 276
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	17 973	21 088
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	378 170	380 088
Усього за розділом III	1695	787 650	852 354
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	2 057 760	2 134 317

Керівник

Новіков Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Леякова Марія Олександрівна

Підприємство

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

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

06.04.2021

31437750

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

за 1 квартал 2021 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	603 659	499 169
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	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	( 473 176 )	( 368 684 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	130 483	130 485
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	9 154	10 032
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	( 29 736 )	( 24 250 )
Витрати на збут	2150	( 42 661 )	( 38 303 )
Інші операційні витрати	2180	( 15 233 )	( 24 395 )
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
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	52 007	53 569
збиток	2195	( 0 )	( 0 )



Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	24 776	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 27 819 )	( 26 142 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 2 969 )	( 56 476 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	45 995	0
збиток	2295	( 0 )	( 29 049 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-9 158	-6 980
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	36 837	0
збиток	2355	( 0 )	( 36 029 )

#### 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	36 837	-36 029

#### III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	272 956	230 884
Витрати на оплату праці	2505	84 683	80 076
Відрахування на соціальні заходи	2510	16 987	15 207
Амортизація	2515	9 778	9 849
Інші операційні витрати	2520	48 753	77 008
Разом	2550	433 157	413 024

#### 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

01.04.2021

31437750

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

За 1 квартал 2021 року

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	651 658	608 494
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	1 109	785
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	31 454	4 548
Надходження від повернення авансів	3020	39	34
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	169	608
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	4 197
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	58
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	942	29
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 362 711 )	( 227 865 )
Праці	3105	( 62 777 )	( 56 500 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 16 741 )	( 14 915 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 21 709 )	( 26 183 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 4 047 )	( 10 879 )
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	( 162 748 )	( 193 485 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 0 )	( 34 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 782 )	( 782 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 12 944 )	( 11 107 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 1 543 )	( 1 738 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	43 416	86 144
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			

Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	4 470
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	9 610	16 995
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	( 927 )	( 1 244 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 10 477 )	( 14 821 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	-1 794	5 400
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	327 028	120 897
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 259 798 )	( 160 535 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 30 863 )	( 28 421 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
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 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	36 367	-68 059
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	77 989	23 485
Залишок коштів на початок року	3405	8 926	33 469
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-310	1 407
Залишок коштів на кінець року	3415	86 605	58 361

Керівник

Новіков Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Лесякова Марія Олександрівна



Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	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
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	0	0	36 837	0	0	36 837
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	426 295	0	0	0	444 615	-2 000	0	868 910

Керівник

Новіков Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Леякова Марія Олександрівна

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

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

Товариства з обмеженою відповідальністю

"Фармацевтична компанія "Здоров'я"

за 1-й квартал 2021 року

## Заява про відповідальність керівництва

за підготовку та затвердження фінансової звітності за 1-й квартал 2021 року

Нижче зроблена заява повинна розглядатись разом з описом відповідальності аудитора, яка наведена в представленому далі аудиторському звіті, зроблена з метою розмежування відповідальності аудитора та керівництва щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Фармацевтична компанія "Здоров'я"" (надалі - Товариство).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 березня 2021 року, а також фінансові результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни капіталу за 1-й квартал 2021 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності Товариства керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок та припущень;
- констатацію дотримання Товариством вимог МСФЗ та розкриття всіх суттєвих відступів від вимог МСФЗ у примітках до фінансових звітів; а також
- підготовку фінансової звітності, виходячи із припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому, за виключенням випадків коли таке припущення є неправомірним.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення ефективної системи внутрішнього контролю;
- підтримання системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім рівнем точності інформації про фінансовий стан Товариства, а також його фінансові результати та рух грошових коштів, що забезпечує відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- забезпечення відповідності бухгалтерського обліку вимогам законодавства;
- вживання заходів в межах своєї компетентності для забезпечення схоронності активів Товариства;
- запобігання та виявлення не добросовісних дій та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 1-й квартал 2021 року, яка представлена на сторінках 3-44, була затверджена 29 квітня 2021 року та від імені керівництва її підписали:



---

Новіков В. В.

Директор

---

Леякова М. О.

Головний бухгалтер

Звіт про фінансовий стан (тисяч гривень)

Актив	Примітки	На 31.03.2021	На 31.12.20
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	2.5.1, 2.5.2, 3.2	7748	8125
первісна вартість	2.5.1, 2.5.2, 3.2	9347	9324
Накопичена амортизація	2.5.1, 2.5.2, 3.2	1599	1199
Незавершені капітальні інвестиції	2.5.2, 3.2	3326	7464
Основні засоби 412913	2.5.1, 2.5.2, 3.3	404798	
первісна вартість 710341	2.5.1, 2.5.2, 3.3	710337	
знос	2.5.1, 2.5.2, 3.3	305539	297428
Відстрочені податкові активи	2.5.6	9342	9342
Інші необоротні активи	2.5.1, 3.3	1209	586
Усього за розділом I		426423	438430
II Оборотні активи			
Запаси	2.5.5, 3.6	603095	553856
Дебіторська заборгованість за розрахунками	2.5.6, 3.8	636051	696411
за виданими авансами	2.5.6, 3.8	46981	35229
з бюджетом	2.5.6, 3.8	52265	45099

Інша поточна дебіторська

Заборгованість	2.5.6, 3.8	102542	101738
Поточні фінансові інвестиції 176466	2.5.6, 3.8	176466	
Гроші та їх еквіваленти	2.5.7, 3.9	86605	8926
Витрати майбутніх періодів	2.5.7, 3.9	1277	1198
Інші оборотні активи	2.5.6, 3.8	2612	407
Усього за розділом II 1619330		1707894	
Баланс	2134317		2057760

I. Власний капітал

Статутний капітал	2.5.8, 3.10	426295	426295
Нерозподілений прибуток 407778	2.5.13, 3.10, 3.17	444615	
(непокритий збиток)			
Неоплачений капітал	2.5.8, 3.10	(2000)	(2000)
Усього за розділом I		868910	832073

11. Довгострокові зобов'язання

і забезпечення

Інші довгострокові зобов'язання	2.5.6, 3.12	401422	426156
Довгострокові забезпечення	2.5.9, 3.14	11631	11881
Усього за розділом II 438037		413053	

III. Поточні зобов'язання

і забезпечення

Короткострокові кредити банків	2.5.6, 2,5.10, 3.13	198603	152227
Векселі видані	2.5.6, 2,5.10, 3.13	9649	10703

Поточна заборгованість за

Товари, роботи, послуги	2.5.6, 2.5.10, 3.14	195536	185793
-------------------------	---------------------	--------	--------

Торгова кредиторська

Заборгованість

Розрахунки з бюджетом	2.5.6, 2.5.10, 3.14	13818	8708
-----------------------	---------------------	-------	------

Розрахунками зі страхування	2.5.6, 2.5.10, 3.14	7045	5150
-----------------------------	---------------------	------	------

Розрахунками з оплати праці	2.5.11, 3.15	18251	16461
-----------------------------	--------------	-------	-------

Поточна кредиторська заборгованість	2.5.6, 2.5.10, 3.14	8276	12465
-------------------------------------	---------------------	------	-------

за одержаними авансами

Поточні забезпечення	2.5.9, 3.11	21088	17973
----------------------	-------------	-------	-------

Інші поточні зобов'язання	2.5.10, 3.14	380088	378170
---------------------------	--------------	--------	--------

Усього за розділом III		852354	
787650			

Баланс	2134317	2057760
--------	---------	---------

Затверджено та підписано від імені керівництва 29 квітня 2021 року

Директор	Новіков В. В.
----------	---------------

Головний бухгалтер	Леякова М. О.
--------------------	---------------

Звіт про сукупний дохід

(тисяч гривень)

Стаття	Примітки	За 1 кв. 2021 р.	За 1 кв. 2020 р.
--------	----------	------------------	------------------

Чистий дохід від реалізації продукції

(товарів, робіт, послуг) 499169	2.5.15, 3.20	603659	
Собівартість реалізованої продукції			
(товарів, робіт, послуг) 368684	2.5.16, 3.21	473176	
Валовий:			
Прибуток		130483	130485
Інші операційні доходи	2.5.15, 3.20	9154	10032
Адміністративні витрати	2.5.16, 3.21	29736	24250
Витрати на збут	2.5.16, 3.21	42661	38303
Інші операційні витрати	2.5.16, 3.21	15233	24395
Фінансовий результат			
від операційної діяльності:			
прибуток (збиток)		52007	53569
Інші доходи	2.5.15, 3.20	24776	-
Фінансові витрати	3.21	27819	26142
Інші витрати	3.21	2969	56476
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток (збиток)		45995	(29049)
Витрати (дохід) з податку на прибуток		9158	6980
Фінансовий результат за квартал:			
Прибуток (збиток)		36837	(36029)
Затверджено та підписано від імені керівництва 29 квітня 2021 року			
Директор		Новіков В. В.	
Головний бухгалтер		Леякова М. О.	

Звіт про рух грошових коштів

(тисяч гривень)

Стаття р.	Примітки	За 1 кв. 2021 р.	За 1 кв. 2020
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 608494	3.8, 3.2		651658
Повернення податків і зборів	3.8		-
Цільове фінансування	3.8	1109	785
Надходження авансів	3.8, 3.2	31454	4548
Від повернення авансів	3.21, 3.6	39	34
Установ банків відсотків за поточними рахунками	3.20, 3.9	169	608
Надходження від операційної оренди	3.20, 3.8	-	4197
Надходження від страхових премій	3.20, 3.14	-	58
Інші надходження	3.20	942	29
Витрачання на оплату			
Товарів (робіт, послуг)	3.21	(362711)	(227865)
Працівникам	3.15	(62777)	(56500)
Відрахування на соціальні заходи	3.15, 3.21	(16741)	(14915)
Зобов'язань з податків і зборів (26183)	3.14	(21709)	
Авансів	3.21, 3.6	(162748)	

			(193485)
Повернення авансів	3.21	(-)	(34)
Витрачання на оплату цільових внесків	3.21	(782)	(782)
Витрачання на зобов'язання за страховими контрактами	3.21, 3.14	(12944)	(11107)
Інші витрачання	3.21	(1543)	(1738)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		43416	86144
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації необоротних активів			
	3.20,3.3, 3.2	-	4470
Надходження від погашення позик	3.8	9610	16995
Витрачання на придбання необоротних активів			
	3.21, 3.2, 3.3	(927)	(1244)
Витрачання на надання позик (14821)	3.12,3.14	(10477)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(1794)	5400
III. Рух коштів в результаті фінансової діяльності			
Отримання позик	3.8	327028	120897
Інші надходження	3.14	-	-
Погашення позик	3.21, 3.9	(259798)	(160535)
Витрачання на сплату відсотків (28421)	3.21, 3.9	(30863)	
Витрачання на фінансову оренду	3.14	-	-

Чистий рух коштів від фінансової діяльності	36367	(68059)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	77989	23485
Залишок коштів на початок року	8926	33469
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(310)	1407
Залишок коштів на кінець року	86605	58361

Затверджено та підписано від імені керівництва 29 квітня 2021 року

Директор

Новіков В. В.

Головний бухгалтер

Леякова М. О.

Звіт про зміни у капіталі

(тисяч гривень)

Стаття	Статутний капітал, Примітка 2.3, 3.10	Нерозподіле-ний Прибуток (непокритий збиток) Примітка 2.3, 3.21)	Неоплачений капітал
Всього			
Залишок на 01 січня 2020 року	366295	479859	
846154			
Чистий прибуток (збиток) за 2020 рік		(72684)	
(72684)			
Інший сукупний дохід		1494	

Залишок на 31 грудня 2020 року (2000) 832112	426295	407817
Коригування виправлень		(39)
Скоригований залишок на 01 січня 2021 року (2000) 832073	426295	407778
Чистий прибуток (збиток) за 1 кв. 2021 року 36837		36837
Залишок на 31 березня 2021 року (2000) 868910	426295	444615

Затверджено та підписано від імені керівництва 29 квітня 2021 року

Директор

Новіков В. В.

Головний бухгалтер

Леякова М. О.



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

"Фармацевтична компанія "Здоров'я" за 1 квартал 2021 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 24.12.2019 за реєстраційним номером 148000661472 затвердженого рішенням загальних зборів Єдиного учасника Товариства від 23.12.2019 р., розмір статутного капіталу складає 366 295,3 тис. грн., а сума скоригованого капіталу складає 426295,3 тис. грн.. Сума неоплаченого капіталу складає 2000,0 тис. грн.

На 31 грудня 2020 р. та 31 березня 2021 р. контроль над Компанією здійснює

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ГРУПА "ЗДОРОВ'Я" (далі - "Материнська компанія"), зареєстрована в Україні. Материнській компанії належить 100% статутного капіталу Компанії. Кінцевим бенефіціаром Материнської компанії є Огородніков Леонід Володимирович.

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 17.12.2025;
- Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки), дата закінчення 07.01.2025 р.;

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.

З перших місяців 2020 року і по теперішній час спостерігаються значні потрясіння на світовому ринку, спричинені спалахом COVID-19. Разом з іншими факторами це призвело до різкого зниження ціни на нафту та фондових індексів, а також до знецінення гривні. Відповідаючи на потенційно серйозну загрозу COVID-19 для охорони здоров'я, урядові органи

України вжили заходів щодо стримування спалаху, вводячи обмеження на переміщення людей всередині України, тимчасове припинення транспортних зв'язків з Україною та обмеження в'їзду для відвідувачів у очікуванні подальшого розвитку подій. Деякі підприємства також доручили працівникам залишатися вдома та скоротили чи тимчасово припинили господарські операції.

Управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

## 2. Облікова політика

### 2.1. Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та підготовлена у відповідності до вимог законодавства України щодо фінансової звітності. Датою переходу по складанню звітності є 01.01.2018 р. З 1 січня 2019 р. фінансова звітність за МСФЗ використовується як фінансова звітність, що складається згідно з українськими нормативними вимогами, і Компанія не складає фінансову звітність відповідно до П(с)БО.

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).

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

Основою фінансової звітності за 1 квартал 2021 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. Судження та оцінки

При складанні цієї фінансової звітності управлінський персонал формував судження, оцінки та припущення, які впливають на застосування облікової політики Компанії та відображення суми активів та зобов'язань, доходів та витрат у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та покладені в їх основу припущення постійно переглядаються. Зміни облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, а також в інших майбутніх періодах, якщо зміна стосується цих майбутніх періодів.

Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як для фінансових, так і для нефінансових активів та зобов'язань.

Оцінюючи справедливу вартість активу чи зобов'язання, Компанія використовує, наскільки це можливо, спостережувані ринкові дані. Виходячи з характеру вхідних даних, що використовуються у методах оцінки вартості, справедлива вартість розподіляється за різними рівнями в ієрархії джерел визначення справедливої вартості таким чином:

" Рівень 1: оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;

" Рівень 2: оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирувальні ціни, включених до Рівня 1, які є відкритими на ринку для активу або зобов'язання прямо (тобто ціни) чи опосередковано (тобто дані, визначені на основі цін);

" Рівень 3: вхідні дані щодо активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті дані).

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів в ієрархії джерел визначення справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того самого рівня в ієрархії, що і вхідні дані найнижчого рівня, які є значимими для оцінки в цілому.

Компанія визнає переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості на дату закінчення звітного періоду, протягом якого відбулася ця зміна

Дана фінансова звітність за 1 квартал 2021 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. Обсяг отриманого прибутку у 1-му кварталі 2021 р. складає 45995 тис.грн. Цей показник є достатнім для безперервного продовження діяльності у 2-му кварталі 2021 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.

### 2.3. 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 кварталу, відображаються у складі прибутку чи збитку за квартал як прибутки мінус збитки від переоцінки іноземної валюти. Перерахунок за курсами на кінець кварталу не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.

Станом на 31 березня 2020 року і 31 березня 2021 року основні курси обміну, що застосовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

31 березня 2020 р.,

31 березня 2021,

	грн.	грн.
1 долар США	28,0615	27,8852
1 євро	30,9617	32,7233

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.

## 2.4. Основні принципи облікової політики

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

### 2.4.1. Основні засоби

#### Визнання та оцінка

Об'єкти основних засобів оцінюються за (умовною) вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Умовна вартість окремих одиниць основних засобів на 1 січня 2018 р. (дата переходу на МСФЗ) визначалася шляхом посилання на їх справедливую вартість на цю дату.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, оплату праці основних робітників та інші витрати, що безпосередньо пов'язані з приведенням активу у робочий стан для його цільового використання, а також витрати на демонтаж та перевезення відповідних об'єктів, на проведення робіт з відновлення території, на якій розміщені активи, і капіталізовані витрати за кредитами та позиками. Вартість придбаного програмного забезпечення, що є невід'ємною частиною функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості основних засобів.

Якщо об'єкти основних засобів складаються з суттєвих компонентів, що мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (суттєві компоненти) основних засобів.

Прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття одиниці основних засобів з її балансовою вартістю та визнаються на нетто-основі у складі статей "Інші операційні доходи" або "Інші операційні витрати" у прибутку або збитку.

Подальші витрати.

Витрати, пов'язані із заміною компонента одиниці основних засобів, збільшують балансову вартість цієї одиниці у випадку, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані із зазначеним компонентом, а її вартість можна оцінити достовірно. При цьому припиняється визнання балансової вартості заміненого компонента.

Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація основних засобів

Амортизація нараховується на основі (умовної) вартості активу, зменшеної на його ліквідаційну вартість.

Знос визнається у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Амортизація нараховується з дати придбання або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з дати, коли відповідний актив завершений і готовий до використання. Амортизація землі не нараховується.

Оцінені строки корисного використання значних одиниць основних засобів для поточного та порівняльного періодів є наступними:

Група необоротних активів

Строк корисного

Використання

Будівлі

10-60 років

Машині та обладнання	2-10 років
Транспортні засоби	4-15 років
Інші основні засоби	3 роки

Методи нарахування зносу та амортизації, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються на кожну звітну дату та коригуються за необхідності.

Незавершене будівництво являє собою вартість основних засобів, які ще не були завершені. Амортизація таких активів не нараховується до моменту, коли вони є готовими до використання.

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.

#### 2.4.2. 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.

### 2.4.3. Оренда

Визначення наявності оренди в договорі

На момент початку дії договору оренди Компанія оцінює, чи є угода орендною угодою або чи містить угода компонент оренди. Угода є орендною угодою або містить оренду, якщо угода передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Щоб оцінити, чи контракт передає право контролювати використання ідентифікованого активу, Компанія оцінює, чи:

" контракт передбачає використання ідентифікованого активу - це може бути явно або неявно визначено. Актив має бути фізично окресленим або представляти практично всю частину фізично окресленого активу. Якщо постачальник має матеріальне право замінити актив протягом періоду використання, такий актив не вважається ідентифікованим;

" Компанія має право отримати практично всі економічні вигоди від використання активу протягом усього періоду використання;

" Компанія має право керувати використанням активу. Компанія має таке право, коли має право прийняття рішень, які найбільш важливі для зміни того, як і з якою метою використовується актив.

При первинному застосуванні чи модифікації договору, що містить компонент оренди, а також один або більше додаткових компонентів оренди і не-оренди, Компанія розподіляє компенсацію, передбачену в угоді, на кожний компонент оренди на підставі відносної індивідуальної ціни компонента оренди та агрегованої індивідуальної ціни компонентів не-оренди.

Активи з права користування та орендні зобов'язання

На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. Актив з права користування визнається за вартістю, яка включає суму первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-які орендні платежі, здійснені на дату початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди плюс будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем, оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення орендованого активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення орендованого активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою створення запасів.

В подальшому актив з права користування амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди. Оцінка строку корисного використання активів з права користування робиться таким же чином, як і для основних засобів. Крім того вартість активів з права користування періодично зменшується на збитки від знецінення, якщо такі є, та коригується на певні переоцінки орендного зобов'язання.

Орендне зобов'язання оцінюється на дату початку оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи ставку

відсотка, що неявно передбачена в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Компанія застосовує додаткову ставку запозичення орендаря. Як правило, Компанія використовує додаткову ставку запозичення.

Орендні платежі, включені до складу орендного зобов'язання, включають:

" фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі), за вирахуванням будь-якої дебіторської заборгованості, яка є стимулом до оренди;

" змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди.

В подальшому Компанія оцінює орендне зобов'язання за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Орендне зобов'язання переоцінюється, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів, що виникають внаслідок зміни індексу або ставки, або якщо Компанія змінює свою оцінку того, чи буде вона продовжувати чи припинити дію договору.

Коли орендне зобов'язання переоцінюється таким чином, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активу з права користування або ефект відображається у складі прибутку або збитку, якщо балансова вартість активу з права користування була зменшена до нуля. Переоцінка орендного зобов'язання, спричинена зміною курсів валют, не коригує балансову вартість активу з права користування і визнається в звіті про прибутки та збитки.

Компанія вирішила не визнавати активи з права користування та орендні зобов'язання для договорів, які мають термін оренди 12 місяців або менше, та для оренди малоцінних активів. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такими орендними договорами, у складі витрат періоду.

Визначення термінів оренди та ставки дисконтування

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень коштів. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Компанія повинна була б сплатити для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

#### 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.

#### 2.4.5. Запаси

Запаси відображаються за найменшою з вартостей: собівартості або чистої вартості реалізації. Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході нормального ведення господарської діяльності мінус попередньо оцінені витрати на завершення та збут.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування та приведення їх у відповідний стан.

Списання запасів обліковується за методом ФІФО.

На кожен звітну дату Компанія оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, втрати ліквідності, зниження чистої вартості реалізації. У разі, якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у складі інших операційних витрат у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід.

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.

#### 2.4.6. Фінансові інструменти та дебіторська заборгованість.

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки (ECL) за:

- " фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- " борговими цінними паперами, що оцінюються за FVOCI;
- " договірними активами.

Компанія визначає резерви під очікувані кредитні збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, за винятком таких інструментів, за якими сума визнаного резерву буде дорівнювати очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців:

- " боргові цінні папери, якщо було визначено, що вони мають низький кредитний ризик станом на звітну дату;
- " інші боргові цінні папери та залишки на банківських рахунках, для яких кредитний ризик (тобто ризик дефолту протягом очікуваного терміну обігу фінансового інструменту) після первісного визнання суттєво не збільшився.

Резерви під збитки за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги та договірними активами завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі ECL за весь строк дії інструмента.

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, та при оцінюванні ECL Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невідправданих затрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Компанії та експертній оцінці кредитної якості, включаючи прогнозну інформацію.

Компанія припускає, що значне зростання кредитного ризику за фінансовим активом відбулося, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, якщо:

- " мало ймовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності);
- " кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

#### Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, і боргових фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, на предмет їх кредитного знецінення. Фінансовий актив є "кредитно-знеціненим", коли відбувається одна або кілька подій, що чинять негативний вплив на оцінені майбутні грошові потоки за таким фінансовим активом.

До доказів кредитного знецінення фінансового активу відносяться, зокрема, такі відкриті дані:

- " значні фінансові труднощі позичальника чи емітента;
- " порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення, яке триває більше, ніж 90 днів;
- " реструктуризація Компанією кредиту чи авансового платежу на умовах, які Компанія не розглядала б за інших обставин;
- " ймовірність оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- " зникнення активного ринку для цінного паперу в результаті фінансових труднощів.

Подання резерву під очікувані кредитні збитки у звіті про фінансовий стан

Суми резервів під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів. Стосовно до боргових цінних паперів, оцінюваних за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, резерв під збитки нараховується в прибутку чи збитку і відображається у складі іншого сукупного доходу.

Списання

Валова балансова вартість фінансового активу списується, коли Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо відновлення вартості фінансового активу в цілому або його частини. Щодо корпоративних клієнтів Компанія виконує індивідуальну оцінку за строками та сумами списання виходячи з обґрунтованих очікувань щодо відшкодування сум заборгованості. Компанія не очікує значного відшкодування списаних сум. Проте на фінансові активи, що списуються, все ж може бути звернене стягнення для виконання процедур Компанії щодо відшкодування сум заборгованості.

Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисної вартості. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Збиток від зменшення корисної вартості визнається тоді, коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, до якої відноситься актив, перевищує його оцінену суму очікуваного відшкодування.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх приведеної вартості з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, притаманні відповідному активу чи одиниці, що генерує грошові кошти.

Для тестування на предмет зменшення корисної вартості активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання, яка практично не залежить від притоку грошових

коштів від інших активів чи одиниць, що генерують грошові кошти.

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються не однією, а кількома одиницями, що генерують грошові кошти. Корпоративні активи обгрунтовано і послідовно розподіляються на одиниці, що генерують грошові кошти, і тестуються на предмет зменшення корисної вартості як компоненти одиниць, що генерують грошові кошти, на які ці корпоративні активи були розподілені.

Збитки від зменшення корисної вартості визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисної вартості, визнані стосовно одиниць, що генерують грошові кошти, розподіляються таким чином, щоб зменшити балансову вартість активів в одиниці, що генерує грошові кошти (групі одиниць, що генерують грошові кошти), на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисної вартості, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет наявності ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисної вартості сторнується, якщо змінились оцінки, застосовувані для визначення суми очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисної вартості сторнується тільки в тому випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, яка була б визначена, за вирахуванням зносу чи амортизації, якби збиток від зменшення корисної вартості не був визнаний.

#### Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті подій, що сталися у минулому, коли існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання призведе до відтоку ресурсів, що являють собою економічні вигоди, і коли існує можливість достовірно оцінити суму зобов'язання. Сума забезпечення розраховується шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ставкою до оподаткування, яка найбільш точно відображає вартість грошей в часі та специфічний ризик, який притаманний зобов'язанню. Амортизація дисконту визнається в фінансових витратах.

#### Фінансові інструменти - визнання та оцінка

Первісне визнання довгострокової дебіторської заборгованості, торгової дебіторської заборгованості та іншої поточної дебіторської заборгованості здійснюється на дату виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів і фінансових зобов'язань здійснюється на дату операції, у результаті якої Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент.

Фінансовий актив (якщо це не торгова дебіторська заборгованість без значного фінансового компонента) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю плюс, для позиції, що не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL), операційні витрати, які безпосередньо пов'язані з його придбанням або випуском. Торгова дебіторська заборгованість без значного фінансового компонента первісно оцінюється за ціною операції.

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 компенсацію (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 оцінюються 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,

утримуваним 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 торгову 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	Подальша	Відображення змін	Перевірка на
Інструментів	оцінка	балансової вартості	знецінення
Фінансові зобов'язання,	Справедлива	Звіт про фінансові	-
Які обліковуються за	вартість	результати	
Інші фінансові	Амортизована	Звіт про фінансові	-
зобов'язання	вартість	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.

#### 2.4.7. 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.

#### 2.4.8. Власний капітал

Компоненти власного капіталу:

Статутний капітал;;

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток.

Статутний капітал складається з внеску засновника. Нерозподілений прибуток/непокритий збиток формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Товариства за поточний період до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) минулих років.

#### 2.4.9. 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.

#### 2.4.10. 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.

#### 2.4.11. 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.

#### 2.4.12. 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.

#### 2.4.13. 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.

#### 2.4.14. 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.

#### 2.4.15. 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

доход від надання транспортних послуг;

доходів від надання результатів аналізу якості

2). Інші операційні доходи, в т. ч.:

дохід від реалізації іноземної валюти;

дохід від реалізації оборотних активів;

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.

#### 2.4.16. 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 записках 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.

#### 2.4.18. 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 31 березня 2021 р. Були такими: 1 дол. США = 27,8852 грн. (31 грудня 2020 р. 1 дол. США = 28,0615 грн.); 1 євро = 32,7233 грн. (в 2021 р. 1 євро = 30,9617 грн.); 1 рос. руб. = 0,36704 грн. (31 грудня 2020 р. = 0,35161 грн.)

#### 3.2. Нематеріальні активи

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

Актив

Балансова вартість	на 01.01.2021 р.,	на 31.03.2021 р.,
	тис. грн.	тис. грн.
	9324	9347

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
-------	------------	-------------	------------------	-------------------



нематеріальні активи	початок року період		період	
Права користування майном	29	-	-	29
Права на комерційні позначення	97	23	-	120
Права на об'єкти промислової власності	-	-	-	-
Авторське право та суміжні права	9179	-	-	9179
Інші нематеріальні активи	19	-	-	19
Разом	9324			9347

### 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	690256	689752
Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів	7464	3326

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-й квартал 2021 року сума нарахованої плати за земельні ділянки, що

знаходяться у постійному користуванні становила 866,3 тис. грн., за аналогічний період 2020 р.- 615,6 тис. грн. Загальна площа земельних ділянок, взятих підприємством в оренду, становить 0,6771 га. Сума орендних платежів, нарахованих за 1-й квартал 2021 року за такі ділянки, становить 38,4 тис. грн., за аналогічний період 2020 року - 21,7 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 01.01.2021 р.	Балансова вартість основних засобів, тис. грн. станом на 31.03.2021 р.
Будівлі та споруди;	20531	19505
Машини та обладнання	1255	1173
Транспортні засоби	1190	1131
Інструменти, прилади та інвентар;	-	-
Разом	22956	21809

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	11239	-	-	11239
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-
Капітальні витрати	-	-	-	-
Будівлі,				

споруди	297449		4872	297577
Машини та обладнання	297883	4300	30	302153
Транспортні засоби	56326	29	-	56355
Інструменти, прилади, інвентар	26250	79	11	26318
Тварини	24	-	-	24
Багаторічні насадження	-	-	-	-
Інші основні засоби	1086	-	-	1086
Бібліотечні фонди	597	-	-	597
Природні ресурси	-	-	-	-
Інвентарна тара	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	17700	580	79	18201
Довгострокові біологічні активи	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	1787	-	-	1787
Разом	710341	4988	4992	710337

Станом на 01.01.2021 р. та на 31.03.2021 р. у Товаристві не було об'єктів основних засобів, що тимчасово не використовуються в господарській діяльності. Станом на 31.03.2021 р.

у Товаристві об'єктів основних засобів, до яких існують обмеження права власності (лізинг) не має. Також, окремо визначено дебіторську заборгованість за основні засоби станом на 01.01.2021 у розмірі 1183 тис. грн. у рядку "Інші оборотні активи". На 31 березня 2021 року вона склала 1209,4 тис. грн

#### 3.4. Інвестиційна нерухомість

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

#### 3.5. Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі у капіталі

У 1-му кварталі 2021 року не мало довгострокових фінансових інвестицій, що обліковуються за методом участі у капіталі.

#### 3.6. Запаси

Інформація щодо балансової вартості запасів, тис. грн.

Група запасів	станом на 01.01.2021 р.	станом на 31.03.2021 р
Сировина і матеріали	260410	253758
Напівфабрикати та комплектуючі вироби	16357	13423
Паливо	254	301
Тара і тарні матеріали	152	150
Будівельні матеріали	-	-
Запасні частини	21898	24186
Матеріали сільськогосподарського призначення	-	-
Сировина і матеріали, передані у переробку	9396	15261
Малоцінні та швидкозношувані предмети	359	403

Незавершене виробництво	67416	50839
Готова продукція	194299	253573
Товари	40243	54486
Відходи та транспортно-заготівельні витрати	132	163
забезпечення під знецінення запасів	(57060)	(63448)
Разом	553856	603095

Сума запасів, яка була списана протягом 1-го кварталу 2021 року як витрати поточного періоду складає 321 тис. грн.

### 3.7. Довгострокова дебіторська заборгованість

У підприємства станом на 01.01.2021 та на 31.03.2021 р. довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

### 3.8. Поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	Сума, станом на 01.01.2021р.	Сума, станом на 31.03.2021 р.
Балансова вартість, тис. грн.	713628	656018
Резерв під очікувані кредитні збитки, тис. грн.	(17217)	(19967)
Разом	696411	636051

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. На суму прострочених боргів по розрахункам за готову продукцію нарахований резерв під очікувані кредитні збитки у розмірі 2759 тис. грн

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	Сума, станом на 01.01.2021 р.	Сума, станом на 31.03.2021 р.
--	-------------------------------	-------------------------------

Балансова вартість, тис. грн.	45099	52265
-------------------------------	-------	-------

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 31.03.2021 р. припадає на дебіторську заборгованість з акцизного податку на спирт за вексями.

#### Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

	Сума, станом на 01.01.2021 р.	Сума, станом на 31.03.2021 р.
Аванси за матеріали, тис. грн.	13503	19717
Аванси за послуги, тис. грн.	25203	29047
Резерв на очікуванні кредитні збитки на видані аванси, тис. грн.	(3477)	(1783)
Разом	35229	46981

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами найбільшу суму заборгованості складає заборгованість за виданими авансами за матеріали на 01.01.2021 та на 31.03.2021 найбільшу суму складають роботи та послуги. Поставка товарів, робіт, послуг у рахунок виданих авансів проводиться систематично та регулярно. Також, за 1-й квартал 2021 р. за рахунок нерозподіленого прибутку виправлені помилки минулих періодів на суму 32 тис. грн. Проаналізувавши розрахунки за виданими авансами був відкоригований резерв сумнівних боргів на суму 1694 тис. грн

#### Інша поточна дебіторська заборгованість

	Сума, станом на 01.01.2021 р.	Сума, станом на 31.03.2021 р.
Заборгованість за виданими поворотними фінансовими допомогами та ін. розрахунки	238121	238925
Резерв під очікуванні Кредитні збитки по фін. допомогам, тис. грн.	(136383)	(136383)
Разом	101737	102542

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

У складі статті "Поточні фінансові інвестиції" відображена вартість інвестиційних сертифікатів у розмірі 176466 тис. грн.

Інші оборотні активи:

	Сума, станом на 01.01.2021 р.	Сума, станом на 31.03.2021 р.
Сума податкового кредиту з ПДВ, тис. грн.	2670	4876
Забезпечення на повернення		
Готової продукції, тис. грн.	(2263)	(2264)
Разом	407	2611

У статті інших оборотних активів обліковується сума податкового кредиту з ПДВ та активи на повернення готової продукції. Вказана заборгованість має короткостроковий характер, оскільки Товариство систематично нараховує платежі з податку на додану вартість у бюджет, а активи на повернення передбачають повернення готової продукції згідно з умовами договорів у поточному році.

### 3.9. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

	Сума, станом на 01.01.2021 р.	Сума, станом на 31.03.2021 р.
готівкові грошові кошти в національній валюті, тис. грн.	1	2
Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	8925	86603

Такі активи визнано поточними.

### 3.10. Власний капітал

Власний капітал складається з таких компонентів:

Статутний капітал;

Розмір статутного капіталу складає 426295 тис. грн. Сума неоплаченого капіталу складає 2000 тис. грн.. Строк оплати приходиться на листопад 2021 р.

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, за 1-й квартал 2021 р. за рахунок нерозподіленого прибутку виправлені помилки минулих періодів на суму 39 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;

забезпечення за розрахунками з працівниками довгострокові;

забезпечення під знецінення запасів

забезпечення на інші витрати.

Сума, станом на 31.03.2021 р.

Забезпечення на виплати працівникам

за відпустки, тис. грн. 20030

Забезпечення на повернення готової продукції, тис. грн 1456

забезпечення за розрахунками з

працівниками довгострокові, тис. грн. 11630

забезпечення під знецінення

запасів, тис. грн 63448

забезпечення на інші витрати. 2263



Разом

98807

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. Також, підприємством ведеться облік витрат за актуарними розрахунками з працівниками за виплатами, що передбачені колективним договором. Забезпечення на повернення відображає суму очікуваних повернень готової продукції у поточному році. Дотримуючись, вимог МСБЗ на підприємстві розраховано забезпечення під знецінення запасів та на інші витрати (розрахунки з ПДВ)

### 3.12. Довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання

Підприємство для поповнення обігових коштів протягом 1-го кварталу 2021 р не залучало кредитних коштів банку на довгостроковій основі.

Для поповнення обігових коштів залучені позики нерезидентів. Загальна сума залучених коштів складає 426156 тис. грн на 01.01.2021 р. та 401421 тис. грн станом на 31.03.2021 р.

У таблиці нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань станом на 31 березня 2021 р.:

	Сума, станом на 31.03.21 р.
Інші довгострокові зобов'язання	401422
Короткострокові кредити банків	198603
Торгова та інша кредиторська заборгованість	575624
Разом	1175649

Строк погашення позик припадає на 2021 - 2027 рр.

### 3.13. Короткострокові кредити банків

До короткострокових кредитів банку станом на 31.03.2021 р. віднесені наступні кредити:

Договір з ПАО "ПУМБ" КНА-К-6782 от 19/09/2019 та КЛ-КНА-305 от 26.12.2017:

заборгованість в валюті 3930 тис євро та 15700 тис. грн Строк погашення кредитів припадає на 2021 р.

### 3.14. Поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:

Показник	Сума, станом	Сума, станом
	на 01.01.2021 р.	на 31.03.2021 р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.	185793	195536

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Товариства за придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності. Також, за 1-й квартал 2021 р. за рахунок нерозподіленого прибутку виправлені помилки минулих періодів на суму 3 тис. грн за статтею поточні зобов'язання. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є поточною.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Показник	Сума, станом	Сума, станом
	на 01.01.2021 р.	на 31.03.2021 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, тис. грн..	8708	13818

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, за вексями за акцизний збір за спирт тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів:

Показник	Сума, станом	Сума, станом
	на 01.01.2021 р.	на 31.03.2021 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів,		

тис. грн. 12465 8276

Поточна кредиторська заборгованість за авансами складається з суми авансових платежів за готову продукцію з вітчизняними покупцями станом на 31.03.2021 р. - 5435 тис. грн.; з нерезидентами -2841 тис. грн

Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування:

Показник	Сума, станом на 01.01.2021 р.	Сума, станом на 31.03.2021 р
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування, тис. грн.	5150	7045

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

Інші поточні зобов'язання:

Показник	Сума, станом на 01.01.2021 р.	Сума, станом на 31.03.2021 р
Інші поточні зобов'язання, тис. грн.	378170	380088

Інші поточні зобов'язання представлені таким чином:

Показник	Сума, станом на 01.01.2021 р.	Сума, станом на 31.03.2021 р
Заборгованість зі сплати відсотків за позиками, тис. грн.	3772	-
Заборгованість зі сплати відсотків		

по облігаціям, тис. грн.	3703	3649
Заборгованість з розрахунків з працівниками, тис. грн.	187	185
Отримана фінансова допомога	69000	81930
Заборгованість за облігаціями	288800	288800
Інша заборгованість, тис. грн	32	28
Податковий кредит (відсутні документи), тис. грн	1834	5098
Забезпечення на надання Знижки згідно умовами Договорів, тис. грн.	10842	398
Разом	378170	380088

### 3.15. Виплати працівникам

Середня кількість працівників Товариства - 1612 особи.

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

Показник	Сума, станом	Сума, станом
	на 01.01.2021 р.	на 31.03.2021 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці, тис. грн.	16461	18251

У статті балансу "Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці" відображена заборгованість Товариства по розрахункам з працівниками по заробітній платі 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-й квартал 2021 р.:

Вид операції	Обсяг операцій без ПДВ, тис.грн
За сировину та матеріали	3480
За готову продукцію та товари	17264
За послуги пром. характеру	8650
за послуги	5567
реалізація НМА	-
Інвестиції	11917

Загальна сума дебіторської заборгованості з пов'язаними сторонами станом на 31.03.2021 складає 73932 тис грн., кредиторської - 497999 тис. грн.

Інформація щодо виплат провідному управлінському персоналу:

За 1-й квартал 2021 році сума виплат управлінському персоналу, яка включена до адміністративних витрат, дорівнює 769 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 31.03.2021 складає 168 тис. грн.

### 3.17. Виправлення помилок минулих періодів.

У звітному періоді Товариством були виявлені помилки за попередній звітний період, які були відкориговані за рахунок нерозподіленого прибутку на суму 33 тис. грн.

### 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 31.03.2021 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 31.12.2020 р. та на 31.03.2021 р. підприємство визначало умовні активи у сумі 9342 тис. грн.

### 3.20. Доходи

Дохід від продажу товарів, робіт, послуг Товариством за 1-й квартал 2021 року відображено чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 603659 тис. грн. У складі чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у звітному періоді відображені наступні види доходів:

Види доходів за	1-й квартал 2021 року, тис. грн.	1-й квартал 2020 року, тис. грн
Доходи від реалізації готової продукції	406707	381843
Товарів	178654	94387
послуг промислового характеру	12797	15987
доходи від оренди	3305	3772
доходи від транспортних послуг	1484	2356
доходи від надання послуг з якості	712	824

Статті доходу, що Товариство отримує на постійній основі, відображені у статті "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)". Це "Доходи від оренди", "Транспортні послуги", "Послуги з контролю якості".

#### Інші операційні доходи

У звітному періоді Товариством відображено інші операційні доходи на загальну суму 9154 тис. грн. До інших операційних доходів Товариства відносяться наступні види доходів, тис. грн:

Види доходів за	1-й квартал 2021 року, тис. грн.	1-й квартал 2020 року, тис. грн
дохід від реалізації оборотних та необоротних активів;	168	492
дохід від відсотків по залишку грошових коштів на рахунках;	169	608

дохід від реалізації відходів		
виробництва;	160	122
безоплатно отримані		
оборотні активи;	10	21
- дохід від списання кредиторської		
Заборгованості, тис. грн.	-	-
- інші доходи (надання		
Інших послуг )	156	23
- операційна курсова різниця 8491		-
- доходи від коригування		
забезпечень, тис. грн.	-	8766

У відповідності з МСФО у звітності відображені результати доходів та витрат на згорнутій основі (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 за статтею "Інший дохід" доходів не отримано. У складі інших доходів відображено наступні види:

Види доходів за	1-й квартал 2021 року,	1-й квартал 2020 року,
	тис. грн.	тис. грн.
Дохід від неопераційної		
курсової різниці	24758	-
Дохід від реалізації відходів	18	-
Страхове відшкодування		-
Всього	24776	-

#### 3.21. Витрати

Собівартість реалізованої Товариством продукції (товарів, робіт, послуг) за 1- й квартал 2021 р. становить 473176 тис. грн., за 1-й квартал 2020 р.- 368684 тис. грн. До складу собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) відносяться:

Види витрат за	1-й квартал 2021 року, тис. грн.	1-й квартал 2020 року, тис. грн.
Собівартість реалізованої готової продукції	299912	276711
Собівартість товарів	163065	79729
Собівартість послуг	10199	11650
Собівартість активу На повернення, тис. грн.	-	594

#### Адміністративні витрати

За аналізований період адміністративні витрати Товариства становили 29736 тис. грн., за аналогічний період 2020 р- 24250 тис. грн. У складі адміністративних витрат Товариства враховуються переважно наступні витрати:

Види витрат за	1-й квартал 2021 року, тис. грн.	1-й квартал 2020 року, тис. грн.
прямі матеріальні витрати	1327	1405
амортизація виробничих основних засобів і нематеріальних активів	1183	581
витрати на послуги по сертифікації, реєстрації та експертної оцінки мед. препаратів	2327	2434
- витрати на послуги банків	467	356
витрати на оплату праці, по єдиному соц. внеску, нарахування резерву відпусток	18891	14138



витрати інформаційно		
-консультативного характеру та ін	844	914
послуги зв'язку, охорони, оренда	1287	1020
- страхування	485	654
податки та збори	998	725
витрати на відрядження, обслуговування автомобілів офісної техніки, машин, устаткування та ін	514	715
послуги по обслуговуванню та поточному ремонту виробничих фондів	1092	1205
послуги по забезпеченню техніки безпеки праці, плата за викиди та розміщення відходів	321	103

Сума інших операційних витрат, відображених у фінансовій звітності Товариства за 1-й квартал 2021 р., складає 15233 тис. грн., за 1-й квартал 2020 р. -24395 тис. грн..

До складу інших операційних витрат Товариства відносяться наступні види витрат:

Види витрат за	1-й квартал 2021 року, тис. грн.	1-й квартал 2020 року, тис. грн.
Собівартість реалізованих необоротних активів	1485	-
амортизація невиробничих основних засобів і нематеріальних активів	125	149
витрати на оплату праці,		

внески на соціальні заходи	2427	2220
обслуговування машин і устаткування, обслуговування офісної та комп'ютерної техніки	2	171
витрати на покупку валюти	77	602
нестачі та втрати	321	174
штрафи та пеня	-	1
сумнівні та безнадійні борги	1056	439
витрати на дослідження та розробки	1584	652
витрати на охорону праці та культурно-соціальні заходи	714	442
Оренда, ТМЦ, ПДВ та ін	563	523
Курсова різниця	-	19022
Витрати на створення резервів	6879	-

#### Витрати на збут

За аналізований період витрати на збут Товариства становили 42661 тис. грн., за аналогічний період 2020 р- 38303 тис. грн. У складі витрат на збут Товариства враховуються переважно наступні витрати:

Види витрат за	1-й квартал 2021 року, тис. грн.	1-й квартал 2020 року, тис. грн.
амортизація виробничих основних засобів і нематеріальних активів	394	384
витрати на оплату праці. по єдиному соц. внеску, нарахування резерву відпусток	6025	5638
консультаційні, інформаційні,		

аудиторські

послуги, послуги зв'язку, страхування	14267	9965
послуги по рекламі та маркетингу	20285	19938
витрати на транспортування готової продукції, товарів сторонніх організацій, оренди	1301	1775
обслуговування, зданій, машин і устаткування, офісної техніки та ін.	118	36
матеріальні витрати	231	360
витрати на відрядження	40	207

Сума інших фінансових витрат, відображених у фінансовій звітності Товариства за 1-й квартал 2021 р., складає 27819 тис. грн., за 1-й квартал 2020 р. - 26142 тис. грн., а саме:

Види витрат за	1-й квартал 2021 року, тис. грн.	1-й квартал 2020 року, тис. грн.
відсотки по фінансовій оренді	-	-
відсотки за облігаціями	13886	14041
відсотки за валютною позикою та кредитам	13176	11471
податки	757	630

Сума інших витрат, відображених у фінансовій звітності Товариства 1-й квартал 2021 р., складає 2969 тис. грн., за 1-й квартал 2021 р. - 2969 тис. грн., а саме:

Види витрат за	1-й квартал 2021 року, тис. грн.	1-й квартал 2020 року, тис. грн.
----------------	-------------------------------------	-------------------------------------

списання необоротних активів	2187	-
благодійна допомога	523	569
відрахування профкому	259	212
не операційна курсова різниця	-	55695

Витрати з податку на прибуток за 1-й квартал 2021 р, представлені таким чином:

Показник	1-й квартал 2021 року, тис. грн.	1-й квартал 2020 року, тис. грн
Податок на прибуток	9158	6980

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 звітної періоду 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 31.03.2021 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 29.04.2021р.

#### XIV. Висновок про огляд проміжної фінансової звітності

1	<b>Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)</b>	ТОВ "Аудиторська фірма "Капітал Гранд"
2	<b>Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності</b>	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	<b>Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)</b>	35449775
4	<b>Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора</b>	69032, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21 / вул. Богдана Хмельницького, буд. 24;
5	<b>Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності</b>	4126
6	<b>Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)</b>	номер: 0780, дата: 31.05.2018
7	<b>Звітний період, за який проведено огляд проміжної фінансової звітності</b>	з 01.01.2021 по 31.03.2021
8	<b>Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)</b>	01 - немодифікована
9	<b>Номер та дата договору на проведення огляду</b>	номер: 125, дата: 15.04.2021
10	<b>Дата початку та дата закінчення огляду</b>	дата початку: 15.04.2021, дата закінчення: 22.04.2021
11	<b>Дата звіту щодо огляду проміжної фінансової звітності</b>	29.04.2021
12	<b>Розмір винагороди за проведення огляду проміжної фінансової звітності, грн</b>	132 000,00
13	<b>Текст висновку про огляд проміжної фінансової звітності</b>	

ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА

"КАПІТАЛ ГРАНД"

**ЗВІТ**

щодо огляду проміжної фінансової інформації

(проміжної фінансової звітності)

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**"ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я"**

за 1 квартал 2021 року станом на 31 березня 2021 року

м. Харків - 2021 рік

Належний адресат

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

Вступ

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);

21.10 Виробництво основних фармацевтичних продуктів;

46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;

46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами;

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

47.73 Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах  
магазинах

Дата державної реєстрації Дата державної реєстрації: 17.10.2001 р.

Дата запису: 10.02.2005 р.

Номер запису: 1 480 120 0000 006614

Директор фінансовий Гунченко Олексії Юрійович

Телефон (057) 757 0 777

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



Незалежною аудиторською фірмою ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КАПІТАЛ ГРАНД" виконано огляд балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 березня 2021 року ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" (надалі - ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" або Товариство), звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 1 квартал 2021 року, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 1 квартал 2021 року, звіт про власний капітал за 1 квартал 2021 року і стислого викладу значущих облікових політик та інших пояснювальних приміток (додаються).

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї проміжної фінансової інформації відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї проміжної фінансової інформації на основі нашого огляду.

#### Обсяг огляду

Ми провели огляд відповідно до Міжнародного стандарту завдань з огляду 2410 "Огляд проміжної фінансової інформації, що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання". Огляд проміжної фінансової інформації полягає у здійсненні запитів переважно осіб, що відповідають за фінансові й облікові питання, а також у застосуванні аналітичних та інших процедур огляду. Огляд значно менший за обсягом, ніж аудит, що проводиться відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, а отже, не дає нам змоги отримати впевненість у тому, що нам стане відомо про всі значні питання, які можна було б ідентифікувати під час аудиту. Відповідно ми не висловлюємо аудиторську думку.

#### Висновок

На основі нашого огляду ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що проміжна фінансова інформація не надає правдиву й неупереджену інформацію про фінансовий стан ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" на 31 березня 2021 року та її фінансові результати і грошові потоки за I квартал 2021 року, які закінчилися зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### Події після дати балансу

Після звітної дати не відбулось жодних подій, які справили б істотний вплив на показники огляду проміжної фінансової звітності Товариства та вимагають розкриття в примітках до цієї проміжної фінансової звітності.

#### Інші елементи

#### Основні відомості про аудиторську фірму

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

Ідентифікаційний код юридичної особи 35449775

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

Місцезнаходження

(адреса аудитора) Україна, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21/ вул. Богдана  
Хмельницького, буд. 24

Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділи  
II, III, IV)

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - № 4126

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата і номер договору на проведення аудиту № 125 від 15.04.2021 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту з 15.04.2021 р. до 29.04.2021 р.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого  
випущено цей звіт незалежного аудитора Васильєва Світлана Олексіївна.

Ключовий партнер з аудиту Васильєва Світлана Олексіївна

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - 101986

Від імені ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КАПІТАЛ ГРАНД"

Директор Кролик Олена Анатоліївна

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - 102081

Адреса складання звіту незалежного аудитора

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

Дата аудиторського звіту аудитора:

29 квітня 2021 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.

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".