

ТОВ «Такеда Україна»

Фінансова звітність
станом на та за роки, що
закінчились 31 грудня 2019 р. та
31 грудня 2018 р., та станом на
1 січня 2018 р.

Ця фінансова звітність складається з 57 сторінок

Зміст

Звіт незалежних аудиторів	3
Баланси (Звіти про фінансовий стан)	8
Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід)	11
Звіти про рух грошових коштів	14
Звіти про власний капітал	16
Примітки до фінансової звітності	20



Звіт незалежних аудиторів

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Такеда Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Такеда Україна» («Компанія»), що складається зі звітів про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р., звітів про сукупний дохід, звітів про власний капітал та звітів про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. та її фінансові результати і грошові потоки за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Основа для думки із застереженням

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Компанії після 31 грудня 2018 р., ми не спостерігали за проведенням інвентаризації запасів на початок та кінець 2018 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 1 січня 2018 р. та 31 грудня 2018 р., які відображені в звітах про фінансовий стан в сумах 200,249 тисяч гривень і 276,860 тисяч гривень відповідно. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів і відповідних елементів, що входять до складу звітів про фінансовий стан на 1 січня 2018 р. та 31 грудня 2018 р., а також відповідних елементів, що входять до складу звіту про сукупний дохід і звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за рік, відображеного у звіті про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність»

аудиторів за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо запасів Компанії та відповідних елементів, що входять до складу звітів про фінансовий стан на 1 січня 2018 р. та 31 грудня 2018 р., відповідних елементів, що входять до складу звіту про сукупний дохід і звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., а також прибутку за рік, відображеного у звіті про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, у тому числі оцінений ризик суттєвих викривлень унаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Див. Примітки 3 (з) та 13 до фінансової звітності

Ключове питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
Згідно з Міжнародними стандартами аудиту існує	Наші аудиторські процедури щодо визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

припущення про невід’ємний ризик шахрайства, пов’язаний з визнанням доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). По відношенню до Компанії цей ризик концентрується здебільшого на прийнятності правил визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у відповідних періодах та судження щодо моменту передачі контролю над продукцією (товарами, роботами, послугами) покупцям.	включали наступне: — Оцінка структури та застосування ключових процедур внутрішнього контролю щодо визнання доходу від реалізації. — Аналіз політики визнання доходу від реалізації Компанії, щоб визначити, чи вона належним чином враховує вимоги МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». — Вивчення договорів купівлі-продажу на вибірковій основі для аналізу умов поставок та оцінювання того, чи був визнаний дохід від реалізації відповідно до облікової політики Компанії. Отримання на вибірковій основі підтверджень від покупців Компанії щодо доходу від реалізації за звітні періоди.
--	--

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

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

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

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

Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, про дії, спрямовані на усунення загроз, і вжиті застережні заходи.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з вимогами статті 14(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому Звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. та за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., управлінським персоналом 14 квітня 2020 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає два роки, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Надання неаудиторських послуг

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями Статті 6(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, ми не надавали Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Додатковий звіт для тих, кого наділено найвищими повноваженнями

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом, наданим нами тим, кого наділено найвищими повноваженнями в Компанії.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:



Мусаєв Шаміль Ісмаїлович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101446

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

9 червня 2021 року

Київ, Україна

Фінансова звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., та станом на 1 січня 2018 р.

Баланси (Звіти про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р.

			Дата (рік, місяць, число)	2019.12.31
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Такеда Україна»	За ЄДРПОУ		35849505
Територія	Київська область	За КОАТУУ		8038900000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	За КОПФГ		240
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля фармацевтичними товарами	За КВЕД		46.46
Середня кількість працівників (1)	346			
Одиниця виміру :	тис. грн.			
Адреса	вулиця Солом'янська, буд. 11, м. Київ, 03110			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за Міжнародними стандартами фінансової звітності				
				V

Баланси (Звіти про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р.

Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На 1 січня 2018 р.	На 31 грудня 2018 р.	На 31 грудня 2019 р.	Примітка
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	1,321	1,054	698	
первісна вартість	1001	6,127	6,632	7,109	
накопичена амортизація	1002	(4,806)	(5,578)	(6,411)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	618	1,575	491	
Основні засоби:	1010	80,211	78,173	58,976	4
первісна вартість	1011	101,861	131,003	135,513	
Знос	1012	(21,650)	(52,830)	(76,537)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:		-	-	-	
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	6,474	6,993	10,401	17
Інші необоротні активи	1090	24,006	21,738	16,607	7
Усього за розділом I	1095	112,630	109,533	87,173	

Баланси (Звіти про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 20-57, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Такеда Україна»

Фінансова звітність станом на та за роки, що закінчились 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., та станом на 1 січня 2018 р.

Баланси (Звіти про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р.

(продовження)

АКТИВ	Код рядка	На 1 січня 2018 р.	На 31 грудня 2018 р.	На 31 грудня 2019 р.	Примітка
1	2	3	4	5	6
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	200,249	276,860	294,124	5
Виробничі запаси	1101	1,808	2,879	1,580	
Незавершене виробництво	1102	-	-	-	
Готова продукція	1103	-	-	-	
Товари	1104	198,441	273,981	292,544	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	139,168	18,976	95,469	6, 13
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	11,095	10,724	23,681	
з бюджетом:	1135	204	9,495	10,578	7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	1,685	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1,152	3,159	4,336	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	84,640	41,811	37,525	8
Готівка	1166	-	-	-	
Рахунки в банках	1167	84,640	41,811	37,525	
Витрати майбутніх періодів	1170	3,805	4,030	3,041	
Інші оборотні активи	1190	-	-	-	
Усього за розділом II (2)	1195	440,313	365,055	468,754	
III. Активи, утримувані для продажу (2)	1200	-	-	-	
БАЛАНС	1300	552,943	474,588	555,927	

- (1) Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.
- (2) Усього поточних активів слід розраховувати як суму рядків 1195 та 1200, що разом складають 468,754 тисячі гривень на 31 грудня 2019 р. (31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р.: 365,055 тисяч гривень та 440,313 тисяч гривень, відповідно).

Баланси (Звіти про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 20-57, які є складовою частиною фінансової звітності.

ПАСИВ	Код рядка	На 1 січня 2018 р.	На 31 грудня 2018 р.	На 31 грудня 2019 р.	Примітка
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	52	52	52	9
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	55,063	97,720	135,653	9
Неоплачений капітал	1425	-	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	-	
Усього за розділом I	1495	55,115	97,772	135,705	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	49,021	46,738	22,879	10
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	-	
Усього за розділом II (3)	1595	49,021	46,738	22,879	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	23,668	27,421	27,345	10
товари, роботи, послуги	1615	367,852	251,304	312,485	11
розрахунками з бюджетом:	1620	7,504	4,949	19	
у тому числі з податку на прибуток	1621	4,620	4,652	-	
розрахунками зі страхування	1625	160	-	172	
розрахунками з оплати праці	1630	1,484	2,178	1,950	
розрахунками за одержаними авансами	1635	2,412	1,588	137	
розрахунками з учасниками	1640	-	-	-	
Поточні забезпечення	1660	43,595	42,619	55,194	12
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	2,132	19	41	
Усього за розділом III (3)	1695	448,807	330,078	397,343	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття (3)	1700	-	-	-	
БАЛАНС	1900	552,943	474,588	555,927	

(3) Усього зобов'язання слід розраховувати як суму рядків 1595, 1695 та 1700, що разом складають 420,222 тисячі гривень на 31 грудня 2019 р. (31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р.: 376,816 тисяч гривень та 497,828 тисяч гривень, відповідно).

Директор

Головний бухгалтер

код 3584533

Ебру Явуз

Іщенко Валентина Юріївна

Баланси (Звіти про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 20-57, які є складовою частиною фінансової звітності.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Такеда Україна"	Дата (рік, місяць, число) За ЄДРПОУ	2019.12.31
			35849505

**Звіти про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.**

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1,363,604	1,138,897	13
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(872,846)	(700,288)	
Валовий:				
прибуток	2090	490,758	438,609	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	245	4	
Адміністративні витрати	2130	(81,674)	(53,914)	14
Витрати на збут	2150	(376,327)	(330,366)	15
Інші операційні витрати	2180	(10)	-	
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток ⁽¹⁾	2190	32,992	54,333	
Збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	19,971	5,890	
Інші доходи ⁽¹⁾	2240	189	544	
Фінансові витрати	2250	(5,981)	(6,910)	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати ⁽¹⁾	2270	(177)	(27)	

Фінансова звітність станом на та за роки, що закінчились 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., та станом на 1 січня 2018 р.
Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід) за роки, що закінчились 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.
(продовження)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	46,994	53,830	
Збиток	2295	-	-	
(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	(9,061)	(11,173)	17
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:		-	-	
Прибуток	2350	37,933	42,657	
Збиток	2355	-	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід/(збиток)	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	37,933	42,657	

- (1) Фінансовий результат від операційної діяльності слід розраховувати як суму рядків 2190, 2240 та 2270, що складає прибуток в сумі 33,004 тисяч гривень у 2019 році (2018 р.: 54,850 тисяч гривень).

Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 20-57, які є складовою частиною фінансової звітності.

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	30,126	28,094	
Витрати на оплату праці	2505	168,857	140,463	16
Відрахування на соціальні заходи	2510	27,597	25,088	16
Знос, амортизація та знецінення	2515	37,673	34,027	
Інші операційні витрати	2520	193,758	156,608	
Разом	2550	458,011	384,280	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію, грн	2650	-	-	

Директор

Головний бухгалтер



Ебру Явуз

Іщенко Валентина Юріївна

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Такеда Україна"	Дата (рік, місяць, число) За ЄДРПОУ	2019.12.31
			35849505

**Звіти про рух грошових коштів (за прямим методом)
за роки, що закінчились 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.**

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1,390,188	1,340,620
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	1,461
Надходження від повернення авансів	3020	1,192	1,064
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	6,183	2,060
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1,076,851)	(1,091,114)
Праці	3105	(135,677)	(112,614)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(27,223)	(25,214)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(129,196)	(119,830)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(18,814)	(11,803)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(73,125)	(66,886)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(37,257)	(41,141)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Інші витрачання	3190	(1,049)	(5,613)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	27,567	(9,180)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	3,150	1,199
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(4,825)	(2,738)
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1,675)	(1,539)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(5,936)	(6,879)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	(24,634)	(26,307)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(30,570)	(33,186)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(4,678)	(43,905)
Залишок коштів на початок року	3405	41,811	84,640
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	392	1,076
Залишок коштів на кінець року	3415	37,525	41,811

Директор

Головний бухгалтер



Ебру Явуз

Іщенко Валентина Юрївна

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Такеда Україна"	Дата (рік, місяць, число)	2019.12.31
		За ЄДРПОУ	35849505

**Звіт про власний капітал
за 2019 рік**

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	52	-	-	-	97,720	-	-	97,772
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	52	-	-	-	97,720	-	-	97,772
Чистий прибуток (збиток) за звітний період⁽¹⁾	4100	-	-	-	-	37,933	-	-	37,933
Інший сукупний дохід за звітний період⁽¹⁾	4110	-	-	-	-	-	-	-	-

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 20-57, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Такеда Україна»

Фінансова звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., та станом на 1 січня 2018 р.

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

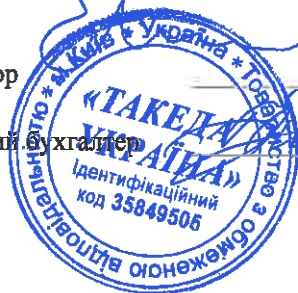
(продовження)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески акціонерів/учасників									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл капіталу									
Викуп акцій/часток	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	37,933	-	-	37,933
Залишок на кінець року	4300	52	-	-	-	135,653	-	-	135,705

(1) Загальна сума сукупного доходу дорівнює сумі рядків 4100 і 4110 і становить 37,933 тисячі гривень.

Директор

Головний бухгалтер



Ебру Явуз

Іщенко Валентина Юрївна

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 20-57, які є складовою частиною фінансової звітності.

		Дата (рік, місяць, число)	2019.12.31
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Такеда Україна"	За ЄДРПОУ	00191218

Звіт про власний капітал за 2018 рік

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	52	-	-	-	55,063	-	-	55,115
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилки	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований Залишок на початок року	4095	52	-	-	-	55,063	-	-	55,115
Чистий прибуток (збиток) за звітний період ⁽¹⁾	4100	-	-	-	-	42,657	-	-	42,657
Інший сукупний дохід за звітний період ⁽¹⁾	4110	-	-	-	-	-	-	-	-

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 20-57, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Такеда Україна»

Фінансова звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., та станом на 1 січня 2018 р.

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

(продовження)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески акціонерів		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	42,657	-	-	42,657
Залишок на кінець року	4300	52	-	-	-	97,720	-	-	97,772

(1) Загальна сума сукупного доходу дорівнює сумі рядків 4100 і 4110 і становить 42,657 тисяч гривень.

Директор

Головний бухгалтер



Ебру Явуз

Іщенко Валентина Юріївна

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 20-57, які є складовою частиною фінансової звітності.

1 Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Такеда Україна» (до 2011 року, «Нікомед Україна») («Компанія») було створено у березні 2008 року згідно із законодавством України. Компанія є дочірнім підприємством, що повністю належить TAKEDA OSTEUROPE HOLDING GmbH (Австрія).

Юридична адреса Компанії: 03110, м. Київ, вул. Солом'янська, будинок № 11.

Станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. фактичною контролюючою стороною Компанії є Takeda Pharmaceutical Company Limited (Японія), яка має повноваження керувати операціями Компанії.

Основною діяльністю Компанії є оптова торгівля фармацевтичними товарами на території України.

(б) Умови здійснення діяльності в Україні

Компанія здійснює свої операції в Україні. Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму призвів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Дана подія спричинила істотне погіршення відносин між Україною і Російською Федерацією.

Після економічної кризи в 2014-2015 рр. українська економіка продемонструвала значне поживлення за останні пару років у вигляді уповільнення темпів інфляції, стабільного курсу обміну гривні, зростання ВВП і загального поживлення ділової активності.

У 2019 році набрав чинності новий закон про валюту та валютні операції. Новий закон скасував ряд обмежень, визначив нові принципи валютних операцій, валютного регулювання та нагляду і привів до значної лібералізації операцій з іноземною валютою і руху капіталу. Зокрема, була скасована вимога про обов'язковий продаж надходжень в іноземній валюті на міжбанківському ринку, а розрахунковий період для експортно-імпортних операцій в іноземній валюті був значно збільшений. Також було скасовано всі обмеження щодо виведення валюти за кордон для виплати дивідендів.

Міжнародний валютний фонд ("МВФ") продовжував надавати підтримку українському уряду в рамках чотирнадцятимісячної програми Stand-By, затвердженої в грудні 2018 року. Інші міжнародні фінансові установи також надавали останніми роками значну технічну підтримку з тим, щоб допомогти Україні реструктурувати зовнішній борг і здійснити різні реформи, в тому числі реформу стосовно боротьби з корупцією, реформу в сфері корпоративного права, земельну реформу і поступову лібералізацію енергетичного сектора.

У 2019 році після президентських і парламентських виборів було сформовано новий уряд, який ставив собі за мету продовжити реформування української економіки, стимулювати економічне зростання та боротися з корупцією.

У вересні 2019 року рейтингові агентства S&P та Fitch підвищили кредитний рейтинг України до рівня В зі стабільним та до рівня В з позитивним прогнозом на майбутнє, відповідно, який відображає покращення доступу до бюджетного і зовнішнього фінансування, досягнення макроекономічної стабільності та зменшення державного боргу. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить великою мірою від продовження проведення урядом структурних реформ, продовження співробітництва з МВФ та рефінансування державного боргу, який підлягає погашенню в наступні роки.

На початку 2020 року сталась значна нестабільність на світовому ринку, викликана спалахом коронавірусу COVID-19. Разом з іншими факторами, зокрема різким зниженням ціни на нафту, це призвело до падіння фондових індексів, а також зниження курсу гривні. У відповідь на потенційно серйозну загрозу, яку коронавірус представляє для громадської охорони здоров'я, українські державні органи вжили заходів щодо стримування спалаху, ввівши обмеження на пересування людей в межах України і «закриття» міст в регіонах, які можуть постраждати від спалаху, припинення транспортних зв'язків з Україною і обмеження на в'їзд для відвідувачів, в очікуванні подальшого розвитку подій. Деякі підприємства також дали вказівку співробітникам залишатися вдома і скоротили або тимчасово призупинили ділові операції.

Більш широкі економічні наслідки цих подій включають в себе:

- порушення бізнес-операцій і економічної активності в Україні з каскадним впливом як на іноземні, так і на вторинні ланцюжки поставок, включаючи торгівлю і транспорт, подорожі та туризм, розваги, виробництво, будівництво, роздрібну торгівлю, страхування і освіту; і
- зростання економічної невизначеності, що відображається на цінах на активи і обмінних курсах.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи 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 відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

2 Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), що видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та вимогами законодавства України щодо фінансової звітності.

Ця фінансова звітність Компанії станом та за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., та станом на 1 січня 2018 р. була затверджена 9 червня 2021 р.

(б) Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність була складена згідно з вимогами МСФЗ відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» в рамках переходу Компанії на Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Відповідно, управлінський персонал Компанії склав цю фінансову звітність згідно з МСФЗ за рік, який закінчився 31 грудня 2019 р., разом з порівняльними даними та початковим балансом (звітом про фінансовий стан) станом на 1 січня 2018 р. – дату переходу Компанії на МСФЗ (“дата переходу”).

До дати переходу Компанія готувала річну фінансову звітність відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(с)БО) за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. Відповідні коригування, які були здійснені управлінським персоналом Компанії, наведені в Примітці 22.

(в) Основа оцінки

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості.

(г) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії. Валютою подання цієї фінансової звітності є гривня. Уся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

(д) Використання суджень, оцінок та припущень

Складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та основні припущення постійно переглядаються. Зміни в облікових оцінках визнаються у тому періоді, в якому вони були внесені, та у майбутніх періодах, на які впливають ці зміни.

Зокрема, інформація про важливі сфери невизначеності оцінок та важливі судження при застосуванні облікової політики, які здійснюють найбільш значний вплив на суми, визнані в цій фінансовій звітності, що була складена згідно з МСФЗ, та які можуть призвести до значних коригувань у наступному фінансовому році, викладена у таких примітках:

- Примітка 5 – запаси: управлінський персонал оцінює необхідність уцінки запасів до їх чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду і цілі, для якої утримуються запаси. Якби вартість запасів не була такою, що може бути повністю відшкодована, Компанія повинна була б відобразити в обліку витрати на коригування вартості запасів до їх чистої вартості реалізації.
- Примітка 19 – строк оренди: чи існує в Компанії обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди.

(е) Оцінка справедливої вартості

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

Оцінюючи справедливу вартість активу чи зобов'язання, Компанія використовує, наскільки це можливо, ринкові відкриті дані. Справедлива вартість відноситься до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості залежно від вхідних даних, використаних у методах оцінки, як представлено нижче:

- *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 доступними на ринку для активу або зобов'язання прямо чи опосередковано;
- *Рівень 3:* оцінка ґрунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку.

Якщо вихідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того рівня ієрархії, якому відповідають вихідні дані найбільш низького рівня, що є істотними для всієї оцінки.

Компанія визнає пересування між рівнями ієрархії справедливої вартості на дату закінчення звітного періоду, протягом якого дана зміна мала місце.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається за допомогою методології дисконтованих грошових потоків та інших належних методів оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливу вартість цих інструментів на дату складання чи розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають премій чи дисконтів, які можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Компанії. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та оцінки активів і зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, які можуть бути отримані внаслідок реалізації нереалізованих прибутків та збитків, що може вплинути на оцінку справедливої вартості, не був врахований.

За оцінкою управлінського персоналу, справедлива вартість всіх фінансових активів і зобов'язань оцінена як вартість, що приблизно дорівнює їх балансовій вартості на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. у зв'язку з їх короткостроковим характером.

(є) Підготовка звітності на базі принципу безперервної діяльності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

3 Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися до періодів, представлених у цій фінансовій звітності, і при складанні початкового звіту про фінансовий стан за МСФЗ на 1 січня 2018 р. для цілей переходу на МСФЗ.

(а) Операції в іноземних валютах

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які були застосовані при складанні фінансової звітності, представлені таким чином:

31 грудня 2019 р. 31 грудня 2018 р. 1 січня 2018 р.

Долар США	23.686	27.688	28.067
Євро	26.422	31.714	33.495

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діють на дати здійснення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на дату звітності, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату.

Прибуток або збиток від курсових різниць по монетарних статтях — це різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку і платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною (первісною) вартістю, перераховуються за курсами обміну, що діяли на дату операції.

Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку у складі фінансових доходів або витрат.

(б) Фінансові інструменти

(і) Визнання та початкова оцінка

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент.

Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка торгової дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової здійснюється за ціною операції.

(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

Фінансові активи Компанії включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки або збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів на поточних рахунках, грошові кошти у дорозі та депозити на вимогу.

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо воно відповідає визначенню утримуваного для торгівлі або визначається як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутках або збитках (крім змін за рахунок зміни кредитного рейтингу Компанії, що визнаються через інший сукупний дохід).

Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні витрати, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про прибутки або збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Компанія оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(iv) Модифікація фінансових активів і фінансових зобов'язань

Фінансові активи

Якщо умови фінансового активу змінюються, Компанія оцінює, чи відрізняються значно грошові потоки за таким модифікованим активом. Якщо грошові потоки відрізняються значно ("значна модифікація умов"), то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. У цьому випадку визнання первісного фінансового активу припиняється, а новий фінансовий актив визнається за справедливою вартістю.

Компанія здійснює кількісну та якісну оцінку того, чи є модифікація умов значною, тобто чи відрізняються значно потоки грошових коштів за первісним фінансовим активом і потоки грошових коштів за модифікованим активом або фінансовим активом, що його замінив. Компанія оцінює чи є модифікація істотною на основі кількісних та якісних факторів у такому

порядку: якісні фактори, кількісні фактори, комбінований вплив якісних та кількісних факторів. Якщо потоки грошових коштів значно відрізняються, то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. Виконуючи цю оцінку, Компанія аналізує вказівки щодо припинення визнання фінансових зобов'язань.

Компанія доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового активу;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення кредитної якості;
- зміни умов фінансового активу, що призводить до невідповідності критерію SPPI (наприклад, включення функції конверсії).

Якщо грошові потоки модифікованого активу, що оцінений за амортизованою вартістю, істотно не відрізняються, то зміна не призводить до припинення визнання фінансового активу. У цьому випадку Компанія перераховує валову балансову вартість фінансового активу та визнає суму, що виникає в результаті коригування валової балансової вартості, як прибуток або збиток від модифікації у прибутку чи збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується як теперішня вартість змінених або модифікованих договірних грошових потоків, які дисконтуються за початковою ефективною ставкою відсотку фінансового активу. Понесені витрати та комісії й отримані комісії призводять до коригування балансової вартості модифікованого фінансового активу й амортизуються протягом строку дії модифікованого фінансового активу.

Фінансові зобов'язання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінюються таким чином, що величина грошових потоків за модифікованим зобов'язанням значно змінюється. У цьому випадку нове фінансове зобов'язання з модифікованими умовами визнається за справедливою вартістю. Різниця між балансовою вартістю колишнього фінансового зобов'язання і вартістю нового фінансового зобов'язання з модифікованими умовами визнається в прибутку або збитку.

Якщо модифікація (або обмін) не призводить до припинення визнання фінансового зобов'язання, Компанія застосовує облікову політику, що відповідає вимогам щодо коригування валової балансової вартості фінансового активу, коли зміна не призводить до припинення визнання фінансового активу, тобто Компанія визнає будь-яке коригування амортизованої вартості фінансового зобов'язання, що виникає внаслідок такої модифікації (або обміну) в прибутку чи збитку на дату зміни (або обміну).

Зміни в грошових потоках по існуючим фінансовим зобов'язанням не розглядаються як модифікація, якщо вони є наслідком поточних договірних умов, наприклад зміни фіксованих ставок відсотка, ініційовані банками через зміни ключової ставки НБУ, якщо кредитний договір дає право банкам робити це, і Компанія має можливість або прийняти переглянута ставку, або погасити позику за номіналом без штрафних санкцій. Компанія розглядає зміну ставки відсотку до рівня поточної ринкової ставки, використовуючи вказівки щодо фінансових інструментів з плаваючою ставкою. Це означає, що ефективна ставка відсотку коригується перспективно.

Компанія здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів.

Компанія доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового зобов'язання;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення кредитної якості;
- додання умови конвертації;
- зміни субординації фінансового зобов'язання.

Для цілей проведення кількісної оцінки умови вважаються такими, що значно відрізняються, якщо теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, в тому числі будь-які сплачені комісії за вирахуванням отриманих платежів, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою, щонайменше на 10 відсотків відрізняється від теперішньої вартості решти грошових потоків первинного фінансового зобов'язання. Якщо зміна боргових інструментів або умов розглядається як анулювання первинного боргу, то будь-які витрати або понесені збори відображаються у прибутках або збитках на дату анулювання. Якщо зміна або модифікація не враховується як анулювання боргу, будь-які понесені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом строку дії зміненого зобов'язання.

(v) Припинення визнання

Припинення визнання фінансових активів Компанією відбувається, якщо закінчується строк дії прав Компанії відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або якщо вона передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигод, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом.

Компанія бере участь в операціях, за допомогою яких передає активи, визнані у звіті про фінансовий стан, але зберігає всі або майже всі ризики та винагороди від переданих активів. У таких випадках визнання переданих активів не припиняється.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Компанія також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; у цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах, визнається за справедливою вартістю.

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у звіті про прибутки та збитки.

(v) Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Компанія у даний час має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. Компанія має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо воно не залежить від будь-яких майбутніх подій і може бути реалізоване як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності чи банкрутства Компанії та всіх контрагентів.

(в) Основні засоби

(i) Визнання та оцінка

Одиниці основних засобів оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних робітників та будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу у робочий стан для його використання за призначенням, а також витрати на демонтаж та вивезення відповідних об'єктів і витрати на проведення робіт з відновлення території, на якій вони знаходилися. Придбане програмне забезпечення, яке є складовою функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо значні частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (основні компоненти) основних засобів.

Будь-який прибуток чи збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається через порівняння надходжень від вибуття одиниці основних засобів з її балансовою вартістю і визнається на нетто-основі у складі інших операційних доходів/інших операційних витрат у прибутку або збитку.

(ii) Подальші витрати

Подальші витрати, які відносяться до об'єкту основних засобів, капіталізуються лише у випадку, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані із зазначеними витратами.

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

(iii) Знос

Знос нараховується на одиниці основних засобів з дати їх встановлення та готовності до експлуатації, а для активів, створених за рахунок власних ресурсів – з дати завершення створення активу та його готовності до використання.

Знос нараховується на основі вартості активу, зменшеної на його ліквідаційну вартість. Значні компоненти активу оцінюються окремо, і якщо строк корисного використання будь-якого компонента відрізняється від строків корисного використання решти компонентів активу, знос такого компонента нараховується окремо.

Знос визнається, як правило, 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. Знос на землю і незавершені капітальні інвестиції не нараховується.

Строки корисного використання основних засобів (за основними групами) є такими:

Поліпшення орендованих приміщень	Згідно з договорами оренди для орендованих будівель
Машини та обладнання	3 роки
Транспортні засоби	8 років
Інструменти, прилади, інвентар	10 років
Інші основні засоби	5 років

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

(г) Оренда

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.

(і) Компанія як орендар

Компанія визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Первісне визнання активу у формі права користування відбувається за собівартістю, яка включає початкову величину зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати, та оцінена величина витрат на демонтаж та перевезення активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень.

Актив у формі права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до кінця строку корисного використання активу у формі права користування або до закінчення строку оренди, залежно від того, яка з цих двох дат настає раніше. Оцінювані строки корисного використання активів у формі права користування визначаються на тій же основі, що й у основних засобів. Крім того, вартість активу у формі права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може визначена, за прирісною процентною ставкою Компанії на позиковий капітал. Як правило, Компанія використовує свою прирісну ставку на позиковий капітал як ставку дисконту.

Орендні платежі, що включаються до оцінки зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- перемінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості; та

- ціну виконання опціону на покупку, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість, що вона виконає цей опціон, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість, що вона скористається опціоном на продовження, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Компанії існує обґрунтована впевненість, що договір оренди не буде припинено достроково.

Зобов'язання з оренди оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюються тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Компанії щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, або якщо Компанія змінює свою оцінку щодо того, чи вона здійснюватиме опціон покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюються таким чином, балансова вартість активу у формі права користування коригується відповідним чином, або відповідне коригування відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Компанія відображає активи у формі права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, у складі основних засобів, а зобов'язання з оренди – у складі інших довгострокових зобов'язань та поточної частки довгострокових зобов'язань у звіті про фінансовий стан.

Компанія прийняла рішення не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди щодо короткострокової оренди зі строком 12 місяців або менше та щодо оренди малоцінних активів, включаючи ІТ-обладнання. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

(д) Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю чи за чистою вартістю реалізації.

Собівартість товарів та виробничих запасів визначається за середньозваженою собівартістю і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання.

Чиста вартість реалізації являє собою оцінену ціну продажу запасів у ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та реалізацію.

(е) Зменшення корисності

(і) Зменшення корисності – фінансові активи

Компанія використовує модель «очікуваних кредитних збитків» («ECL» або «ОКЗ»). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та контрактних активів, але не застосовується до інвестицій в інструменти капіталу.

Сума резерву на покриття збитків оцінюється на основі однієї з підстав:

- очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати;
- очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Резерви на покриття збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі ОКЗ на весь строк дії фінансового інструменту.

Для залишків грошових коштів та їх еквівалентів у банках Компанія оцінює ОКЗ за 12 місяців, якщо не відбулося значного підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Компанія вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

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

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Вважається, що фінансовий актив є кредитно-знеціненим, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Подання зменшення корисності

Суми резерву під збитки від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Втрати від зменшення корисності відображаються у складі інших операційних витрат та не показуються окремо у звіті про фінансові результати через міркування суттєвості.

(ii) Зменшення корисності – нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів і відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак

зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на збут. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, притаманні відповідному активу або ОГГК. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує приток грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи груп активів чи ОГГК.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані щодо ОГГК, розподіляються на пропорційній основі та зменшують балансову вартість активів, які входять до складу ОГГК (групи ОГГК).

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередні періоди, оцінюються на кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням зносу або амортизації, якщо збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

(е) Статутний капітал

Учасники товариств з обмеженою відповідальністю мають права голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків, включаючи право на одностороннє вилучення частки.

Зміна "Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації" до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" та МСБО 1 "Подання фінансової звітності" вимагає класифікувати такі частки як власний капітал, а не як зобов'язання, якщо, за умови відповідності іншим критеріям, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, на зміні визнаних чистих активів або на зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів протягом строку дії інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, загальна сума грошових потоків за якими ґрунтується переважно на зазначених вище статтях, або таких інструментів, що обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення.

Відповідно, управлінський персонал визначив, що всі умови, що вимагаються для класифікації інструменту з правом дострокового погашення, який являє собою частку у статутному капіталі учасників товариства з обмеженою відповідальністю, як капіталу, виконані. Крім того, Компанія має тільки одного учасника, чий вихід зі складу Компанії через дострокове погашення інструменту заборонений законодавством. Отже, такі частки класифікуються як власний капітал, а не як зобов'язання.

(ж) Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли внаслідок події, що сталася в минулому, Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке може бути оцінене достовірно, і коли існує ймовірність того, що для погашення даного зобов'язання необхідно буде використання економічних ресурсів. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризики, притаманні конкретному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

(з) Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Компанія визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка створює права та обов'язки, забезпечені правовою санкцією, де клієнт це сторона, що купує товари та послуги, які є результатом звичайної діяльності Компанії, в обмін на винагороду. Забезпечення прав та обов'язків за договором правовою санкцією є питанням закону. Договори з клієнтами складаються у письмовій формі.

Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту. Доходи представлені за вирахуванням очікуваних відшкодувань та знижок клієнтам.

(і) Реалізація продукції

Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту.

Компанія реалізує товари за контрактами з різними умовами їх доставки та умовами передачі ризиків та винагороди.

Момент передачі ризиків та винагород залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу. Як правило, передача відбувається при відвантаженні продукції клієнту чи перевізникові на умовах постачання EXW («франко завод») та DDP (Дніпро).

Компанія визнає продаж товарів, коли клієнт отримує над ними контроль. Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються керівним персоналом для кожного контракту, та включають такі ознаки щодо клієнта:

- має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- фізично володіє;
- має юридичне право;
- прийняв ризики та вигоди від володіння; а також
- прийняв актив.

Для контрактів, які дозволяють клієнту повернути товар, виручка визнається якщо існує дуже велика ймовірність того, що не відбудеться суттєвого сторнування суми сукупного доходу. Тому, визнана виручка коригується на суми очікуваних повернень, що оцінюються на основі історичних даних для конкретного типу товарів.

У ході більшості своїх операцій з продажів товарів Компанія передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному

місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається виникає окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортуванням та завантаженням.

(ii) Компоненти фінансування

Компанія не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Компанія не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Компанія очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік. Як правило, термін оплати складає 60 днів з моменту відвантаження.

(i) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Податок на прибуток визнається у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли він відноситься до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі або в іншому сукупному доході.

(i) Поточний податок

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

(ii) Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів та зобов'язань, що використовуються для цілей складання фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається за тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні активів чи зобов'язань в результаті здійснення операції, що не є об'єднанням бізнесу і не впливає ані на бухгалтерський, ані на оподатковуваний прибуток або збиток.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату і зменшуються, коли реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

Сума відстроченого податку розраховується за ставками оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватись до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно з законодавством, яке буде чинним або практично введеним в дію на звітну дату.

Оцінка відстроченого податку відображає податкові наслідки того, яким чином Компанія планує, на кінець звітного періоду, відшкодувати балансову вартість своїх активів та розрахуватися за балансовою вартістю своїх зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються у випадку існування юридично забезпеченого права на взаємозалік поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

При визначенні суми поточного та відстроченого податку Компанія бере до уваги вплив невизначеності податкових позицій, а також ймовірність необхідності сплати додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Управлінський персонал вважає, що ризик донарахування у цій фінансовій звітності податкових зобов'язань за всі податкові роки, що залишаються відкритими для перевірок, відсутній, виходячи з аналізу багатьох факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства і попереднього досвіду. Даний аналіз ґрунтується на прогностичних оцінках та припущеннях і може передбачати формулювання певних суджень щодо майбутніх подій. Може з'явитися нова інформація, у зв'язку з якою Компанія буде змушена змінити свою думку щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; подібні зміни податкових зобов'язань вплинуть на розмір витрат з податків за період, в якому відбулися зміни.

(к) Виплати працівникам

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій чи програм участі у прибутках, якщо Компанія має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

В процесі господарської діяльності Компанія сплачує обов'язкові страхові внески в бюджет за своїх працівників, в розмірі передбаченому законодавством України. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Компанія не має ані юридичного ані конструктивного зобов'язання здійснювати подальші внески щодо заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що й відповідна сума заробітної плати.

(л) Нові стандарти і тлумачення, які ще не були застосовані

Деякі нові стандарти та зміни до стандартів набирають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2019 р., при цьому дозволяється їх завчасне застосування; однак, Компанія передчасно не застосувала нові або змінені стандарти при складанні цієї фінансової звітності.

Наступні поправки до стандартів і роз'яснення, як очікується, не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії:

- Поправки до посилань на Концептуальні основи фінансової звітності в стандартах МСФЗ;
- Визначення бізнесу (поправки до МСФЗ 3);
- Визначення поняття «значний» (поправки до МСБУ 1 та МСБУ 8);
- Реформа базової процентної ставки (поправки до МСФЗ 9, МСФЗ 7, МСБО 39, 4, 16);
- Класифікація зобов'язань як поточних чи довгострокових (поправки до МСБО 1);

- Обтяжувальні контракти – витрати на виконання договору (поправки до МСБО 37);
- Основні засоби: надходження до використання за призначенням (поправка до МСБО 16);
- Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством (поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28);
- МСФЗ 17 «Договори страхування».

4 Основні засоби

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші необоротні матеріальні активи	Інші основні засоби	Активи у формі права користування	Усього
<i>Вартість</i>							
На 31 грудня 2018 р.	12,243	1,216	2,360	8,274	4,859	102,051	131,003
Надходження	5,556	-	60	43	250	14,695	20,604
Вибуття	(5,239)	(694)	-	-	(695)	(9,466)	(16,094)
На 31 грудня 2019 р.	12,560	522	2,420	8,317	4,414	107,280	135,513
<i>Накопичені знос та амортизація</i>							
На 31 грудня 2018 р.	(8,746)	(1,028)	(1,716)	(8,052)	(3,810)	(29,478)	(52,830)
Нарахований знос	(2,549)	(56)	(207)	(92)	(482)	(33,454)	(36,840)
Вибуття	2,406	566	-	-	695	9,466	13,133
На 31 грудня 2019 р.	(8,889)	(518)	(1,923)	(8,144)	(3,597)	(53,466)	(76,537)
<i>Чиста балансова вартість</i>							
На 31 грудня 2018 р.	3,497	188	644	222	1,049	72,573	78,173
На 31 грудня 2019 р.	3,671	4	497	173	817	53,814	58,976

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші необоротні матеріальні активи	Інші основні засоби	Активи у формі права користування	Усього
<i>Вартість</i>							
На 1 січня 2018 р.	12,162	1,872	2,360	8,024	4,754	72,689	101,861
Надходження	786	626	-	250	119	30,091	31,872
Вибуття	(705)	(1,282)	-	-	(14)	(729)	(2,730)
На 31 грудня 2018 р.	12,243	1,216	2,360	8,274	4,859	102,051	131,003
<i>Накопичені знос та амортизація</i>							
На 1 січня 2018 р.	(7,019)	(1,535)	(1,510)	(8,022)	(3,564)	-	(21,650)
Нарахований знос	(2,428)	(124)	(206)	(30)	(260)	(30,207)	(33,255)
Вибуття	701	631	-	-	14	729	2,075
На 31 грудня 2018 р.	(8,746)	(1,028)	(1,716)	(8,052)	(3,810)	(29,478)	(52,830)
<i>Чиста балансова вартість</i>							
На 1 січня 2018 р.	5,143	337	850	2	1,190	72,689	80,211
На 31 грудня 2018 р.	3,497	188	644	222	1,049	72,573	78,173

Первісна вартість повністю зношених основних засобів складає 13,948 тисяч гривень на 31 грудня 2019 р. (31 грудня 2018 р.: 13,856 тисяч гривень; 1 січня 2018 р.: 12,661 тисяч гривень). При цьому Компанія продовжує використовувати зазначені одиниці основних засобів.

(а) Витрати на знос

Витрати на знос за роки, що закінчилися 31 грудня, були віднесені на:

(у тисячах гривень)	2019	2018
Витрати на збут	24,262	22,509
Адміністративні витрати	12,578	10,746
	36,840	33,255

(б) Активи у формі права користування

Активи у формі права користування, що відносяться до орендованих об'єктів нерухомості, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, та транспортних засобів, представлені Компанією як основні засоби.

Інформація про договори оренди, за якими Компанія діє як орендар, наведена у Примітці 19.

5 Запаси

Запаси представлені таким чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
(у тисячах гривень)			
Виробничі запаси	1,580	2,879	1,808
Товари	292,544	273,981	198,441
	294,124	276,860	200,249

У 2019 році уцінка запасів до чистої вартості реалізації становила 7,088 тисяч гривень. Ця сума уцінки була включена до складу собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

У 2018 році сторно уцінки запасів до чистої вартості реалізації становило 2,372 тисячі гривень. Ця сума сторно уцінки була включена до складу собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт, послуг) складається із собівартості проданих товарів та уцінки запасів до чистої вартості реалізації.

6 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

На 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги представлена дебіторською заборгованістю від дистриб'юторів за реалізовані товари.

На 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) не є знеціненою.

Прострочена дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2019 р. складає 2,151 тисяча гривень (станом на 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. прострочена дебіторська заборгованість відсутня).

Інформація про кредитний і валютний ризики Компанії, пов'язані з дебіторською заборгованістю за продукцію (товари, роботи, послуги), розкрита у Примітці 18.

7 Розрахунки з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлені таким чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>			
<i>Інші необоротні активи</i>			
ПДВ до відшкодування	16,607	21,738	24,006
	16,607	21,738	24,006
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</i>			
ПДВ до відшкодування	8,611	9,277	-
Передоплата з податку на прибуток	1,685	-	-
Розрахунки за іншими податками	282	218	204
	10,578	9,495	204
	27,185	31,233	24,210

8 Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2019 р., 2018 р. та 1 січня 2018 р. грошові кошти та їх еквіваленти були представлені наступним чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>			
Грошові кошти на поточних рахунках у національній валюті	315	351	84,516
Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті	7	84	124
Грошові кошти на депозитних рахунках у національній валюті	37,203	41,376	-
	37,525	41,811	84,640

На 31 грудня 2019 р., 2018 р. та 1 січня 2018 р. банківські депозити і залишки на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими. Більш детальна інформація про кредитний ризик подана у Примітці 18.

9 Власний капітал

(а) Статутний капітал

Учасники товариств з обмеженою відповідальністю мають права голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків до статутного капіталу, включаючи право на одностороннє вилучення частки в активах Компанії.

(б) Нерозподілений прибуток

Згідно з законодавством України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток як дивіденди або переносити його до резервів, як передбачено їх статутами. Подальше використання сум, перенесених у резерви, може бути обмежено законодавством. Як правило, суми, перераховані в резерви, повинні використовуватись для цілей, визначених при їх перерахуванні. Розподіл прибутку Компанією, як правило, декларується лише виходячи з поточного або накопиченого прибутку, як показано у фінансовій звітності, а не із сум, раніше перенесених у резерви.

(в) Управління капіталом

Компанія не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних та стратегічних потреб Компанії, забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та учасників ринку, а також для сталого розвитку бізнесу в майбутньому. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутків Компанії та довгостроковим інвестиційним планам, що фінансуються, головним чином, за рахунок операційних грошових потоків Компанії. Завдяки цим заходам Компанія прагне забезпечити стабільне зростання прибутку.

10 Інші довгострокові зобов'язання та поточна частка довгострокових зобов'язань

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>			
<i>Довгострокові</i>			
Зобов'язання з оренди	22,879	46,738	49,021
	22,879	46,738	49,021
<i>Поточні</i>			
Зобов'язання з оренди	27,345	27,421	23,668
	27,345	27,421	23,668
	50,224	74,159	72,689

Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності

(у тисячах гривень)	2019	2018
	Зобов'язання з оренди	Зобов'язання з оренди
На 1 січня	74,159	72,689
Зміни в результаті руху коштів від фінансової діяльності:		
Виплачені проценти	(5,936)	(6,879)
Погашення зобов'язань з оренди	(24,634)	(26,307)
Усього змін грошових потоків від фінансової діяльності	(30,570)	(33,186)
Вплив змін валютних курсів	(13,996)	(2,425)
Інші зміни		
Надходження	14,695	30,202
Процентні витрати	5,936	6,879
На 31 грудня	50,224	74,159

11 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31 грудня 2019 р., 2018 р. та 1 січня 2018 р. представлена таким чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
(у тисячах гривень)			
Кредиторська заборгованість за товари від суб'єктів господарювання під спільним контролем	308,731	245,836	354,486
Інша кредиторська заборгованість	3,754	5,468	13,366
	312,485	251,304	367,852

Інформація про валютний ризик та ризик ліквідності Компанії, пов'язані з кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, наведена в Примітці 18.

Операції та залишки за розрахунками із зв'язаними сторонами розкриті у Примітці 21.

12 Забезпечення

Забезпечення представлені таким чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>			
Нараховані витрати	31,365	19,055	20,139
Резерв бонусів	16,343	16,695	16,771
Резерв невикористаних відпусток	7,486	6,869	6,685
	55,194	42,619	43,595

13 Чисті доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

(а) Залишки за договорами

Нижче у таблиці подана інформація щодо дебіторської заборгованості та договірних активів і зобов'язань за договорами з клієнтами.

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>			
Дебіторська заборгованість, включена до складу статті «Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)»	95,469	18,976	139,168
Договірні зобов'язання, включені до складу статті «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами»	137	1,588	2,412

На 31 грудня 2019 р., 2018 р. та 1 січня 2018 р. договірні зобов'язання стосуються насамперед авансових платежів, отриманих від покупців за відправлення товарів, що, як очікується, відбудеться протягом наступного року.

Сума в розмірі 2,412 тисяч гривень, визнана за договірними зобов'язаннями станом на 1 січня 2018 р., була визнана у складі доходу від реалізації за період, що закінчився 31 грудня 2018 року.

Сума в розмірі 1,588 тисяч гривень, визнана за договірними зобов'язаннями станом на 31 грудня 2018 р., була визнана у складі доходу від реалізації за період, що закінчився 31 грудня 2019 року.

(6) Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня, представлений таким чином:

	2019	2018
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Дохід від реалізації товарів, націнка на які регулюється державою	273,778	225,884
Дохід від реалізації товарів, націнка на які не регулюється державою	1,089,826	913,013
Усього доходів за контрактами з покупцями	1,363,604	1,138,897

14 Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	Примітка	2019	2018
<i>(у тисячах гривень)</i>			
Заробітна плата, бонуси та відповідні нарахування		41,291	22,715
Професійні послуги третіх сторін		8,563	5,853
Відрядження та конференції		4,311	3,665
Комунальні послуги та технічне обслуговування		2,915	3,882
Страхування		2,080	1,790
Знос	4	12,578	10,746
Інше		9,936	5,263
		81,674	53,914

15 Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	Примітка	2019	2018
<i>(у тисячах гривень)</i>			
Заробітна плата, бонуси та відповідні нарахування		155,163	142,836
Реклама і маркетинг		83,786	65,698
Відрядження, конференції та семінари		65,605	55,207
Знос	4	24,262	22,509
Страхування		6,117	5,849
Інше		41,394	38,267
		376,327	330,366

16 Витрати на персонал

Витрати на персонал за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2019	2018
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Заробітна плата	117,323	100,688
Премії і бонуси персоналу	50,920	32,906
Резерв невикористаних відпусток	614	6,869
Нарахування на заробітну плату	27,597	25,088
	196,454	165,551

Компенсації працівникам за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., були розподілені між адміністративними витратами та витратами на збут у розмірі 41,291 тисяча гривень та 155,163 тисячі гривень, відповідно (2018 р.: 22,715 тисяч гривень та 142,836 тисяч гривень, відповідно).

17 Витрати з податку на прибуток

Ставка оподаткування прибутку українських компаній за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., становить 18% (2018 р.: 18%).

Витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2019	2018
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Витрати з поточного податку на прибуток	12,469	11,692
Дохід з відстроченого податку на прибуток	(3,408)	(519)
	9,061	11,173

(а) Узгодження діючої ставки оподаткування

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, розрахованою із застосуванням діючої ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

	2019	%	2018	%
<i>(у тисячах гривень)</i>				
Прибуток до оподаткування	46,994	100%	53,830	100%
Податок на прибуток згідно з діючою ставкою	8,459	18%	9,689	18%
Витрати, що не відносяться на витрати для цілей оподаткування	602	1%	1,484	3%
	9,061	19%	11,173	21%

6) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до таких статей:

(у тисячах гривень)	Активи			Зобов'язання			Чиста сума		
	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Основні засоби	154	174	163	-	-	-	154	174	163
Запаси	1,660	384	810	-	-	-	1,660	384	810
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	-	(1,143)	-	-	(1,143)
Поточні забезпечення	8,587	6,435	6,644	-	-	-	8,587	6,435	6,644
Відстрочені податкові активи (зобов'язання)	10,401	6,993	7,617	-	-	(1,143)	10,401	6,993	6,474

Зміни визнаних відстрочених податків за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	Залишок на 1 січня 2019 р.	Визнано у прибутку або збитку	Залишок на 31 грудня 2019 р.
Основні засоби	174	(20)	154
Запаси	384	1,276	1,660
Поточні забезпечення	6,435	2,152	8,587
Усього	6,993	3,408	10,401

Зміни визнаних відстрочених податків за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	Залишок на 1 січня 2018 р.	Визнано у прибутку або збитку	Залишок на 31 грудня 2018 р.
Основні засоби	163	11	174
Запаси	810	(426)	384
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(1,143)	1,143	-
Поточні забезпечення	6,644	(209)	6,435
Усього	6,474	519	6,993

18 Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Компанії виникають такі ризики:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

Компанія не хеджує такі ризики.

У цій примітці представлена інформація про рівень кожного із зазначених ризиків, про цілі, політики та процеси оцінки і управління ризиками. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею.

Політики управління ризиками затверджуються з метою виявлення та аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків та дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Компанії.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає у зв'язку з фінансовими активами.

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю кожного фінансового активу в звіті про фінансовий стан.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Рівень кредитного ризику Компанії залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного контрагента. Однак управлінський персонал враховує також фактори, що можуть впливати на кредитний ризик клієнтів Компанії, включаючи ризик дефолту в галузі та в країні, в якій здійснюють свою діяльність клієнти.

Жодна із заборгованостей клієнтів Компанії на звітну дату не була списана і не зазнала кредитного знецінення станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. При здійсненні моніторингу кредитного ризику, пов'язаного з кожним конкретним клієнтом, клієнти розподіляються на групи за своїми кредитними характеристиками, торговельною історією з Компанією та з урахуванням існування фінансових труднощів у минулому. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість є заборгованістю оптових клієнтів.

Управлінський персонал затвердив кредитну політику, відповідно до якої кожен новий клієнт підлягає індивідуальному аналізу на предмет його платоспроможності перш, ніж йому будуть запропоновані стандартні умови оплати і доставки продукції. Такий аналіз включає розгляд незалежної оцінки фінансового стану клієнта, якщо така є, і в деяких випадках банківських довідок.

Компанія, переважно, вимагає банківську гарантію під свою дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та іншу дебіторську заборгованість.

Клієнтами Компанії є 5 суб'єктів господарювання протягом 2019 року та 6 суб'єктів господарювання протягом 2018 року, яким не присвоєно міжнародні кредитні рейтинги станом на звітні дати.

Станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. Компанія не визнала очікувані кредитні збитки щодо залишків торгової дебіторської заборгованості цих клієнтів через незначні суми, які були розраховані на основі індивідуальної оцінки з використанням вірогідності дефолту, оціненої на основі аналізу фінансового стану цих клієнтів.

Макро чинники мають незначний вплив на історичні рівні збитковості у зв'язку з короткостроковим характером дебіторської заборгованості Компанії.

Нижче у таблиці наведена інформація про рівень кредитного ризику дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2019 року:

(у тисячах гривень)	Валова балансова вартість	Резерв під збитки	Кредитно- знецінені
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, строк оплати якої ще не настав	93,318	-	Ні
Прострочені менше 30 днів	2,151	-	Ні
Прострочені від 31 до 90 днів	-	-	Ні
Прострочені понад 90 днів	-	-	Ні
	95,469	-	-

Нижче у таблиці наведена інформація про рівень кредитного ризику дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2018 року:

(у тисячах гривень)	Валова балансова вартість	Резерв під збитки	Кредитно- знецінені
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, строк оплати якої ще не настав	18,976	-	Ні
Прострочені менше 30 днів	-	-	Ні
Прострочені від 31 до 90 днів	-	-	Ні
Прострочені понад 90 днів	-	-	Ні
	18,976	-	-

Нижче у таблиці наведена інформація про рівень кредитного ризику дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 1 січня 2018 року:

(у тисячах гривень)	Валова балансова		Кредитно- знецінені
	вартість	Резерв під збитки	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, строк оплати якої ще не настав	139,168	-	Ні
Прострочені менше 30 днів	-	-	Ні
Прострочені від 31 до 90 днів	-	-	Ні
Прострочені понад 90 днів	-	-	Ні
	139,168	-	Ні

Грошові кошти та їх еквіваленти

На 31 грудня 2019 р. Компанія утримувала гроші та їх еквіваленти в банках на суму 37,525 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 41,811 тисяч гривень; 1 січня 2018 р.: 84,640 тисяч гривень), яка являє собою максимальний рівень кредитного ризику по цих активах.

Гроші та їх еквіваленти в сумі 37,525 тисяч гривень утримуються у банку з рейтингом В (31 грудня 2018 р.: 1,811 тисяч гривень у банку з рейтингом В та 40,000 тисяч гривень в банку, що не має рейтингу; 1 січня 2018 р.: 84,640 тисяч гривень у банку з рейтингом В), визначеним рейтинговим агентством Fitch, або еквівалентним йому рейтингом.

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців як несуттєве, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, у зв'язку з чим Компанія не відобразила в обліку резерв під збитки від зменшення корисності на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. Компанія вважає, що наявні у неї грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

Основні клієнти

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) від трьох основних покупців становить приблизно 99% (1,349,307 тисяч гривень) від загальної суми доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. (2018 р.: 98.3%, 1,119,167 тисяч гривень).

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги двох основних покупців становить приблизно 96.7% (92,089 тисяч гривень) від усієї суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня 2019 р. (31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р.: 100%, 18,976 тисяч гривень та 100%, 139,168 тисяч гривень, відповідно).

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Компанії можуть виникнути труднощі у виконанні її фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі

настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

На 31 грудня 2019 р. строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплати процентів, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	Загальна балансова вартість	Усього грошові потоки за договорами	До сплати протягом 1 року	1-5 років
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	312,485	312,485	312,485	-
Зобов'язання з нарахованих витрат	31,365	31,365	31,365	-
Зобов'язання з оренди	50,224	54,528	30,633	23,896
	394,074	398,378	374,483	23,896

На 31 грудня 2018 р. строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплати процентів, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	Загальна балансова вартість	Усього грошові потоки за договорами	До сплати протягом 1 року	1-5 років
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	251,304	251,304	251,304	-
Зобов'язання з нарахованих витрат	19,055	19,055	19,055	-
Зобов'язання з оренди	74,159	86,912	32,736	54,176
	344,518	357,271	303,095	54,176

На 1 січня 2018 р. строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплати процентів, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	Загальна балансова вартість	Усього грошові потоки за договорами	До сплати протягом 1 року	1-5 років
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	367,852	367,852	367,852	-
Зобов'язання з нарахованих витрат	20,139	20,139	20,139	-
Зобов'язання з оренди	72,689	120,524	34,226	86,298
	460,680	508,515	422,217	86,298

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і котирування цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Компанії. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

Валютний ризик

Станом на 31 грудня 2019 р., 2018 р. та 1 січня 2018 р. Компанія не зазнає суттєвого впливу валютного ризику.

У Компанії виникає валютний ризик лише у зв'язку з незначними залишками на банківських рахунках, деномінованими в долари США та євро.

Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити і позики шляхом зміни їх справедливої вартості (заборгованість за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (заборгованість за змінною ставкою). Однак при отриманні нових кредитів чи позик управлінський персонал користується своїми судженнями, щоб прийняти рішення щодо того, яка процентна ставка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для Компанії протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Компанія не відображає в обліку фінансові активи та зобов'язання з фіксованими ставками за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку. Отже, зміна процентних ставок на звітну дату не справила б впливу на прибуток або збиток.

Ризик зміни інших ринкових цін

Компанія не укладає договорів на поставку товарів, крім випадків, коли це необхідно для задоволення вимог очікуваного використання та реалізації; при розрахунках за такими договорами взаємозалік не передбачений.

(д) Справедлива вартість

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначена із застосуванням існуючої ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, оцінена справедлива вартість не обов'язково вказує суми, які могли б бути отримані на ринку у даний час. Використання різних припущень стосовно ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливую вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань визначається за допомогою методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки на кінець року і не відображає справедливую вартість цих інструментів на дату підготовки або розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають ніяких премій або дисконтів, що можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінки справедливої вартості ґрунтуються на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та вартості активів і зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, які можуть бути одержані в результаті реалізації нереалізованих прибутків і збитків, що може вплинути на оцінку справедливої вартості, не був врахований.

На думку управлінського персоналу, балансова вартість всіх фінансових активів та фінансових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р.

19 Оренда

(а) Договори оренди, за якими Компанія діє як орендар

Компанія орендує складські, офісні приміщення та транспортні засоби. Строк дії договору оренди, як правило, становить від 1 до 4 років. Для офісних та складських приміщень існує можливість поновлення оренди після закінчення цього строку.

Інформація про договори оренди, за якими Компанія діє як орендар, наведена нижче.

Активи у формі права користування

Активи у формі права користування, що відносяться до орендованих об'єктів нерухомості, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, та до транспортних засобів, представлені як основні засоби (див. Примітку 4).

	Орендовані приміщення	Транспортні засоби	Разом
<i>(у тисячах гривень)</i>			
Вартість на 1 січня 2018 р.	28,785	43,904	72,689
Нараховані знос та амортизація	(12,767)	(17,440)	(30,207)
Надходження	272	29,819	30,091
Вартість на 31 грудня 2018 р.	16,290	56,283	72,573
Нараховані знос та амортизація	(12,263)	(21,191)	(33,454)
Надходження	13,262	1,433	14,695
Вартість на 31 грудня 2019 р.	17,289	36,525	53,814

Суми, визнані у прибутку або збитку

Інформація щодо зносу активів у формі права користування розкрита у Примітці 4.

Процентні витрати та курсові різниці за зобов'язаннями з оренди, відображені у звіті про фінансові результати, за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

	2019	2018
(у тисячах гривень)		
<i>Фінансові витрати</i>		
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	(5,936)	(6,879)
<i>Інші фінансові доходи</i>		
Прибутки від курсових різниць	13,996	2,425

Суми, визнані у звіті про рух грошових коштів

Орендні платежі, відображені у звіті про рух грошових коштів, за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2019	2018
Фінансова діяльність – витрачання грошових коштів за основною сумою оренди	(24,634)	(26,307)
Фінансова діяльність – витрачання грошових коштів за процентами з оренди	(5,936)	(6,879)

Можливості продовження оренди

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору.

Деякі договори оренди нерухомості передбачають можливості продовження оренди, які Компанія може реалізувати.

Компанія аналізує на дату початку оренди, чи існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди. Компанія повторно аналізує, чи існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди, якщо мають місце суттєва подія або суттєві зміни за обставин, які вона контролює.

20 Зобов'язання та непередбачені зобов'язання

(а) Судові процеси

Компанія не бере участі у судових процесах, які могли б мати суттєвий вплив на її фінансовий стан або результати операцій.

(б) Податкові ризики

Протягом 2014 року Компанією була заявлена до бюджетного відшкодування сума податку на додану вартість (далі – ПДВ) у розмірі 16,307 тисяч гривень. Протягом 2014-2019 років заявлені до бюджетного відшкодування суми ПДВ не були відшкодовані. В грудні 2019 року Компанія подала позов до податкових органів з метою стягнення заборгованості бюджету з

відшкодування цього ПДВ. На дату цієї фінансової звітності рішення суду не було винесено. Справа перебуває на розгляді в Окружному адміністративному суді міста Києва.

Управлінський персонал вважає, що відшкодування з бюджету ймовірно буде здійснено, тому Компанія не визнала жодних резервів за цією судовою справою на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. Зазначена сума ПДВ до відшкодування була класифікована у цій фінансовій звітності як необоротний актив станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р.

(г) Умовні податкові зобов'язання

Компанія здійснює більшу частину своїх операцій в Україні, і тому повинна виконувати вимоги українського податкового законодавства. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів й іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які відповідно до законодавства уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше.

Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень та судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Проте відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

21 Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

Ціни по операціях та умови операцій з пов'язаними сторонами визначаються на регулярній основі.

(а) Операції з ключовим управлінським персоналом

Виплати ключовому управлінському персоналу представлені короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі на суму 32,410 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. (2018 р.: 20,014 тисяч гривень).

Ключовий управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії.

(б) Операції та залишки за розрахунками з суб'єктами господарювання під спільним контролем

Компанія є дочірнім підприємством корпорації Takeda Pharmaceutical Company Limited (Японія).

Операції з суб'єктами господарювання під спільним контролем Takeda Pharmaceutical Company Limited за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2019	2018
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Придбання товарів	880,823	764,177
	<u>880,823</u>	<u>764,177</u>

Залишки за операціями з компаніями під спільним контролем представлені таким чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>			
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	308,731	245,836	354,486
	<u>308,731</u>	<u>245,836</u>	<u>354,486</u>

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами не забезпечені, є безпроцентними і підлягають погашенню протягом одного року.

22 Пояснення переходу на МСФЗ

Як зазначено в Примітці 2, ця фінансова звітність була складена відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1) в рамках переходу Компанії на МСФЗ.

Облікові політики, викладені у Примітці 3, застосовувались при складанні цієї фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., та порівняльної інформації, поданої в цій фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., та станом на 1 січня 2018 р. Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2018 р.

При складанні фінансової звітності відповідно до МСФЗ Компанія здійснила коригування сум, відображених перед цим у фінансовій звітності, складеній відповідно до попередніх П(с)БО. У наступних таблицях і примітках до них подані роз'яснення щодо впливу переходу з П(с)БО на МСФЗ на фінансовий стан і фінансові результати Компанії.

Компанія не складала фінансову звітність згідно з попередніми П(с)БО після 31 грудня 2018 р.

Узгодження власного капіталу, відображеного за попередніми П(с)БО, та власного капіталу, відображеного відповідно до МСФЗ, здійснюється таким чином:

	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
<i>у тисячах гривень)</i>		
Усього власного капіталу, відображеного у фінансовій звітності, складений відповідно до П(с)БО:	97,461	91,540
Скориговано на:		
Вплив впровадження МСФЗ 16	(1,586)	-
Коригування відображення поточних забезпечень	-	(36,910)
Коригування відображення витрат у коректному періоді	-	6,345
Коригування відображення відстрочених податкових активів	6,993	6,474
Коригування відображення зобов'язання з податку на прибуток	-	(4,630)
Визнання резерву знецінення запасів	(2,132)	(4,504)
Визнання додаткового зносу основних засобів	(2,964)	(3,200)
Усього власного капіталу, відображеного у даній фінансовій звітності	97,772	55,115

Узгодження чистого прибутку, відображеного за попередніми П(с)БО, та чистого прибутку, відображеного відповідно до МСФЗ, здійснюється таким чином:

	2018
<i>(у тисячах гривень)</i>	
Усього чистого прибутку, відображеного у фінансовій звітності, складений відповідно до П(с)БО:	5,930
Скориговано на:	
Вплив впровадження МСФЗ 16	(1,586)
Коригування відображення поточних забезпечень	36,910
Коригування відображення витрат у коректному періоді	(6,345)
Коригування податкових витрат	4,630
Коригування відображення резерву знецінення запасів	2,372
Коригування відображення відстроченого податку	519
Інші коригування	227
Чистий прибуток, відображений у даній фінансовій звітності	42,657

Також були зроблені коригування класифікації певних статей звіту про прибутки або збитки та інший сукупний дохід та балансу, підготовлених відповідно до П(С)БО, що не впливають на чистий прибуток та власний капітал, з метою приведення подання звітів у відповідність з МСФЗ.

Під час підготовки звіту про рух грошових коштів за МСФЗ за 2018 рік Компанія скоригувала суми, що раніше відображалися у фінансовій звітності, складеній відповідно до П(с)БО. Пояснення того, як перехід від П(с)БО до МСФЗ вплинув на чистий рух коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності викладено нижче:

	2018
(у тисячах гривень)	
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності згідно з П(с)БО	(46,602)
Вплив впровадження МСФЗ 16	33,186
Зміна в презентації надходжень грошових коштів від реалізації необоротних активів та витрачань грошових коштів на придбання необоротних активів	2,241
Інші коригування	1,995
Чистий рух від операційної діяльності згідно з МСФЗ	(9,180)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності згідно з П(с)БО	702
Зміна в презентації надходжень грошових коштів від реалізації необоротних активів та витрачань грошових коштів на придбання необоротних активів	(2,241)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності згідно з МСФЗ	(1,539)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності згідно з П(с)БО	1,995
Вплив впровадження МСФЗ 16	(33,186)
Інші коригування	(1,995)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності згідно з МСФЗ	(33,186)

23 Події після звітної дати

З початку 2020 року спостерігалось значне потрясіння на світовому ринку, викликане спалахом коронавірусу. У відповідь на потенційно серйозну загрозу, яку представляє для здоров'я населення вірус COVID-19, органами державної влади України вжито заходів щодо стримування поширення коронавірусної інфекції, включаючи введення обмежень по перетинанню кордонів України, обмеження на в'їзд іноземних громадян, обмеження на пересування між областями, а також рекомендації підприємствам про переведення співробітників в режим віддаленої роботи. Протягом 2020 року органи влади України поступово вводили додаткові заходи, щоб забезпечити соціальне дистанціювання, включаючи припинення роботи шкіл, вищих навчальних закладів, ресторанів, кінотеатрів, театрів, музеїв, а також спортивних об'єктів. В 2021 році карантинні обмеження продовжують діяти.

Компанія продовжувала свою роботу під час карантинних обмежень. Протягом квітня - червня 2020 р. реалізація товарів суттєво знизилась у зв'язку зі зменшенням попиту на товари Компанії, спричиненого зниженням купівельної спроможності кінцевих споживачів під час пандемії та карантинними обмеженнями. З липня 2020 р. спостерігається відновлення продажів Компанії.

Наразі, вищезазначені події не мають суттєвого впливу на діяльність Компанії або діяльність її покупців чи постачальників.

У 2019 р. корпорацією Takeda Pharmaceutical Company Limited було прийнято рішення щодо продажу портфелю певних брендів іншій фармацевтичній групі і був проведений аукціон. Завершення угоди відбулось у березні 2020 р. Частка цих продуктів складала приблизно 46 % у чистому доході від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 р.

Ебру Явуз

Директор

9 червня 2021 р.



Іщенко Валентина Юріївна

Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

Управлінський персонал **ТОВ «Такеда Україна»** (далі – «Компанія») представляє Звіт про управління разом з фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Компанія була створена в Україні 27 березня 2008 року.

Основною діяльністю Компанії є **оптова торгівля лікарськими засобами** на території України.

Вищим органом управління згідно зі Статутом Компанії є Загальні збори учасників. Виконавчим органом управління є Директор.

Компанія складається з таких структурних підрозділів:

Департамент з питань доступу до ринку та розвитку бізнесу
Департамент комерційних питань та дистрибуції
Департамент первинної допомоги (Західний та Східний Регіони)
Департамент з медичних питань
Департамент генетичних захворювань та гастроентерології
Департамент гематології
Департамент з регуляторних питань
Департамент з операційної діяльності бізнесу
Фінансовий відділ
Департамент по роботі з персоналом
Адміністративний відділ
Відділ систем якості
Відділ з соціальної та корпоративної відповідальності

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові результати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., представлені в фінансовій звітності. Чистий прибуток за 2019 рік становив **37 933** тисячі гривень (2018: **42 657** тисяч гривень). На доходи та витрати протягом звітного періоду вплинули зростання ціни та збільшення обсягу реалізованих товарів, результатом чого стало зменшення чистого прибутку Компанії.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Компанії. Компанія відстежує рівень очікуваного припливу грошових коштів від погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік у зв'язку з погашенням торгової та іншої кредиторської заборгованості.

В Примітці 18 (в) до фінансової звітності представлений аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2019 р.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанією було спожито **1883456,71** КВт*Г електроенергії та **1756** л води (2018: **2258769,16** КВт*Г електроенергії та **2050** л води). Протягом звітного періоду Компанія здійснила наступні заходи із збереження електроенергії та зменшення споживання води:

- заохочення співробітників вимикати техніку та пристрої, коли їх не використовують;
- наявність лічильників води.

Компанія заохочує своїх співробітників до сприятливих для екологічного середовища дій, таких як друк документів лише за необхідності, вимкнення світла та приладів на ніч, сортування сміття .

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Загальна чисельність співробітників Компанії станом на 31 грудня 2019 року складає **298** осіб (31 грудня 2018 року: **305** осіб). Частка жінок у структурі персоналу Компанії станом на 31 грудня 2019 року складає **64%** (31 грудня 2018 року: **67%**). Компанія ініціює різноманітні проекти для поширення практик рівних можливостей, заохочення співробітників до створення рівних можливостей для працюючих чоловіків та жінок у процесі працевлаштування та прийняття управлінських рішень.

Компанією проводиться комплексна робота із співробітниками щодо охорони праці та безпеки, а саме: інструктаж персоналу, модернізація обладнання тощо.

Компанія забезпечує навчання та розвиток співробітників за допомогою професійних тренінгів.

Компанією забезпечується дотримання прав людини і боротьба з корупцією та хабарництвом шляхом дотримання чинного законодавства України.

ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Економічне середовище

Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна, їй притаманні особливості ринку, що розвивається. Після економічної кризи в 2014-2015 рр. українська економіка продемонструвала значне поживлення за останні пару років у вигляді уповільнення темпів інфляції, стабільного курсу обміну гривні, зростання ВВП і загального поживлення ділової активності.

У Примітці 1 (б) до фінансової звітності надано подальшу інформацію щодо умов здійснення діяльності в Україні за 2019 рік.

Ризики, що пов'язані з фінансовими інструментами

Компанія зазнає кредитного ризику, ризику ліквідності та ринкового ризику у зв'язку з утримуваними нею фінансовими інструментами. Основні ризики та невизначеність, з якими стикається Компанія, а також заходи, що вживаються для управління ризиками, описані в Примітці 18 до фінансової звітності.

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і котирування цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Компанії. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії в результаті невиконання клієнтом

або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає у зв'язку з фінансовими активами.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з торговою дебіторською заборгованістю, здійснюється на основі встановлених політик, процедур і систем контролю, що відносяться до управління кредитним ризиком клієнтів.

Ризик ліквідності

Див. вище.

Операційні ризики

Основні операційні ризики, які впливають на діяльність Компанії, є наступними:

- Ненадійні або неефективні дистриб'ютори: відсутність оборотних коштів у дистриб'юторів. Компанія може ризикувати невиконанням плану через відсутність наявних грошових ресурсів (неплатоспроможності) дистриб'ютора;
- Немоżliвість конкурувати на тендерах: процес прийняття рішень у державних тендерних процедурах є складним і тривалим, що може призвести до відсутності лікування пацієнтів та фінансових втрат для Компанії.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події після звітної дати наведені в Примітці 23 до фінансової звітності.

ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ

Компанія не несе витрат на дослідження та розробки в Україні.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2019 р. у Компанії відсутні фінансові інвестиції.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Враховуючи всі ризики та виклики, що виникають в ході господарської діяльності, очікується стабільний розвиток та зростання господарського потенціалу Компанії. До чинників, котрі сприятимуть господарському розвитку Компанії, можна віднести наступні: виведення на ринок нових продуктів, впровадження інноваційних методів управління діяльністю Компанії, збільшення частки присутності на ринку шляхом ефективної маркетингової стратегії.

Ебру Явуз
Директор



Лисенко Валентина Юріївна
Головний бухгалтер