

Україна, м. Одеса – 65044, вул. Французький бульвар, буд.20, кв.8

код ЄДРПОУ 34597924, Поточний рахунок № UA 74328209000026007010035306,

АБ «ПІВДЕННИЙ», м. Одеса, МФО 328209

Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4023 від 20.07.2007 р.
Рішенням Аудиторської палати України від 29 червня 2017 р. № 347/3

Адресат:

*Власникам та управлінському
персоналу Товариства з додатковою
відповідальністю «Інтерхім»*

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Звіт з аудиту річної фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з додатковою відповідальністю «Інтерхім», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року і звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Товариства з додатковою відповідальністю «Інтерхім», що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Фінансова звітність ТДВ «Інтерхім» за 2019 рік вперше подається як складена за МСФЗ, з урахуванням порівняльної інформації за 2018 рік.

На дату переходу на МСФЗ – 01.01.2018 року – Товариство у фінансовій звітності враховує основні засоби за справедливою вартістю як доцільною собівартістю (відповідно до пунктів Г.5 і Г.6 МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ»), в сумі 565127 тис. грн.

Переоцінкою до рівня справедливої вартості на підставі незалежної експертної оцінки на дату переходу на МСФЗ були охоплені тільки об'єкти нерухомості. Виробниче обладнання для цілей складання фінансової звітності не було переоцінене. Окремі результати експертної оцінки свідчать про її вибірковий характер та можливу наявність суттєвого відхилення ринкової вартості обладнання від його балансової вартості на дату переходу. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях балансової вартості обладнання.

Ми не мали змоги отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо управління кредитним ризиком, на якому ґрунтується оцінка управління персоналом рівня такого ризику, так як Компанія не здійснює достатнього аналізу фінансових активів за строками їх погашення, які є простроченими на кінець звітного періоду, але не знеціненими та аналіз фінансових активів, які окремо визначені як знецінені на кінець звітного періоду, включаючи чинники, що їх має розглядати суб'єкт господарювання при визначенні того, що вони знецінені, як це вимагає МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», і відповідно дана інформація не знайшла необхідного розкриття у фінансовій звітності Компанії за період, що закінчився 31 грудня 2019 року. Ймовірний вплив неможливості отримати прийнятні аудиторські докази щодо кредитного ризику в достатньому обсязі вважається суттєвим, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТДВ «Інтерхім» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2019 рік. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням», не змінюючи нашої думки, ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ми виконали обов'язки, що описані у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, у тому числі, щодо цих питань. Відповідно наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконанні під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключові питання аудиту

Таблиця 1

Ключові питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто в ході нашого аудиту
<p>Визнання та оцінка запасів (рядок 1100)</p> <p>Ми визначили це питання як ключове, в зв'язку з тим, що запаси складають значну питому вагу в активах ТДВ «Інтерхім» (15,7%).</p> <p>Інформація про запаси подана у примітці 6.4.</p>	<p>Ми провели дослідження документації, що підтверджує наявність та вартість запасів, в тому числі – умови договорів на придбання сировини і основних матеріалів для виробництва продукції, дотримання облікової політики щодо їх списання.</p> <p>Ми спостерігали за інвентаризацією запасів на 31 грудня 2019 року для отримання прийнятних доказів у достатньому обсязі щодо наявності і стану запасів.</p> <p>Ми перевірили застосування облікової оцінки виробничих запасів і товарів за історичною собівартістю і залишків готової продукції – за фактичною собівартістю їх виробництва на дату переходу і станом на 31.12.2019 р.</p> <p>Ми дослідили операції з придбання виробничих запасів у пов'язаних осіб-нерезидентів на предмет відповідності вимогам законодавства України щодо трансфертного ціноутворення.</p> <p>Ми перевірили, що в Звіті про фінансовий стан запаси вказані за найменшою з двох оцінок: собівартістю чи чистою вартістю реалізації згідно з вимогами МСБО 2.</p>

Інші питання

Порівняльна фінансова звітність за 2018 рік підлягала аудиту. Між тим, фінансова звітність за 2018 рік складалася на підставі Концептуальної основи Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Ми звертаємо увагу на примітку 2.7., в якій пояснюється, що Компанія не подавала з технічних причин вступний баланс станом на дату переходу на МСФЗ, залишки активів, капіталу і зобов'язань на 01.01.2019 р. та фінансові результати за 2018 рік відображені за П(С)БО, а трансформаційні коригування були проведені у першому кварталі 2019 року. Відповідні розкриття Компанія подає у додатках до приміток. Ми не модифікували свою думку в зв'язку з цим питанням.

Аудит фінансової звітності ТДВ «Інтерхім» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був проведений аудиторами нашої аудиторської фірми, які 31 травня 2019 р. висловили модифіковану думку (думку з застереженням) щодо цієї фінансової звітності.

Питання, яке було основою для думки з застереженням, в аудиторському звіті за попередній звітний період, було вирішено належним чином. Причинами попередньої

модифікації були питання щодо згортання у фінансовій звітності залишків поточної дебіторської та кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Станом на дату переходу і на 01.01.2019 року величина поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок 1125) була відображена у фінансовій звітності як результат згортання залишків дебіторської заборгованості на рахунку 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками», що призвело до суттєвого заниження вартості активів і було підставою для модифікації аудиторського висновку за 2018 рік. У фінансовій звітності за 2019 рік величина поточної дебіторської заборгованості (рядок 1125) станом на 31.12.2019 р. наведена належним чином, про що викладено у примітці 6.5.

Станом на дату переходу і на 01.01.2019 року величина поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок 1615) була відображена у фінансовій звітності як результат згортання залишків кредиторської та дебіторської заборгованості на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядчиками», що призвело до суттєвого заниження вартості активів і було підставою для модифікації аудиторського висновку за 2018 рік. У фінансовій звітності за 2019 рік величина поточної кредиторської заборгованості (рядок 1615) станом на 31.12.2019 р. наведена належним чином, про що викладено у примітці 6.12.

Ми звертаємо увагу що ТДВ «Інтерхім» в Примітці 7 (Події після звітної дати) фінансової звітності розкриває питання щодо виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єкта господарювання та наявності певної невизначеності в зв'язку з дією світової пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних і обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшому поширенню в Україні. Зазначені заходи можуть мати прямий та непрямий фінансовий вплив на діяльність підприємства, його фінансовий стан та майбутні економічні показники. ●цінка управлінського персоналу можливих наслідків пандемії для операційної діяльності ТДВ «Інтерхім» не містить будь-яких результатів, які вимагають коригувань фінансової звітності за 2019 рік.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал ТДВ «Інтерхім», несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає інформацію, яка міститься в річному звіті за 2019 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим аудиторським звітом щодо неї.

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

В зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією і розгляд питання, чи існує суттєва невідповідність між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, та чи не містить інша інформація можливих суттєвих викривлень. Якщо під час розгляду іншої інформації аудитор ідентифікує суттєву невідповідність він повинен повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Аудитором не виявлено розбіжностей між звітом про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період.

Аудитором узгоджено аудиторський звіт з додатковим звітом для аудиторського комітету, який складається відповідно до законодавства у випадку проведення обов'язкового аудиту суспільно-значимого підприємства, з фінансовою звітністю за звітний період.

Безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства з додатковою відповідальністю «Інтерхім» за 2019 рік складена виходячи із припущення про безперервність діяльності. Під час аудиту не було встановлено подій або умов, що можуть поставити під сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

Управлінський персонал ТДВ «Інтерхім» несе відповідальність за складання фінансового звіту з дотриманням вимог МСФЗ, що є доречними для складання такого фінансового звіту та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансового звіту, який не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення

внаслідок шахрайства є вищим ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які б поставили під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складення, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тих, 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності за поточний період, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог

Основні відомості про Замовника

Повне найменування:	Товариство з додатковою відповідальністю «Інтерхім» (скорочене найменування – ТДВ «Інтерхім»)
----------------------------	---

Код за ЄДРПОУ:	14325705
Місцезнаходження:	65080, Одеська обл., місто Одеса, Люстдорфська дорога, будинок 86
Тел/факс	+380487849531
Дата державної реєстрації:	11.12.1992. Номер запису: 1 556 145 0000 040531
Види діяльності відповідно до установчих документів:	Код КВЕД 21.20 Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів (основний); Код КВЕД 20.59 Виробництво іншої хімічної продукції, н. в. і. у.; Код КВЕД 47.73 Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах
Банківські реквізити:	п/р 26004000032327 в АТ «Укресімбанк», м. Одеса, МФО 322313

Відповідність складання фінансової звітності вимогам розділу IV Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996- XIV

Для складання фінансової звітності ТДВ «Інтерхім» застосувало Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку, що відповідає вимогам розділу IV Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996- XIV складання фінансової звітності.

Зміни у вартості чистих активів відповідно до вимог частини 3 статті 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.08.2018 р. №2275-VIII щодо скликання загальних зборів товариства

Аудитором було здійснено розрахунок чистих активів ТДВ «Інтерхім» та їх змін на підставі даних звіту про фінансовий стан на 31.12.2019 року. Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2019 року збільшилась на 158680 тис. грн., що становить 42,4% від показника станом на 01.01.2019 р. Підстав для скликання загальних зборів відповідно до вимог частини 3 статті 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» немає.

Виконання значних правочинів відповідно до вимог частини 2 статті 44 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.08.2018 р. №2275-VIII щодо оформлення рішенням загальних зборів товариства

Протягом звітного періоду 2019 року не відбувалися правочини, предметом яких є майно, роботи або послуги вартістю, що перевищує 50% вартості чистих активів ТДВ «Інтерхім» станом на кінець попереднього кварталу.

Інша інформація на виконання вимог статті 14 Закону № 2258

На виконання вимог статті 14 Закону № 2258, відповідно до якої в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту, щонайменше, має наводитися така інформація, повідомляємо:

1) повне найменування юридичної особи; склад фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена; також зазначається – відповідно до яких стандартів складено фінансову звітність або консолідовану фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил) - розкрито у розділі «Звіт з аудиту річної фінансової звітності», підрозділ «Думка із застереженням»;

2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту - розкрито у розділі «Звіт з аудиту річної фінансової звітності», підрозділ «Основа для думки із застереженням»;

3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна або відмова від висловлення думки), про те, чи розкриває фінансова звітність або консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства - розкрито у розділі «Звіт з аудиту річної фінансової звітності», підрозділ «Думка із застереженням»;

4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора - розкрито у розділі «Звіт з аудиту річної фінансової звітності», підрозділ «Інші питання»;

5) про узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер - розкрито у розділі «Звіт з аудиту річної фінансової звітності», підрозділ «Інша інформація»;

6) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності – не виявлено;

7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реєстру) – розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

8) найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту - розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

9) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності - розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б) чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в) стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків;

г) основні застереження щодо таких ризиків.

Керуючись МСА, зокрема, але не виключно, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500, 505, 520, 600, які надають визначення аудиторського ризику та його складових, визначають правила та аудиторські процедури, які повинен виконати аудитор щодо ідентифікації та оцінки ризиків виникнення викривлення та шахрайства відповідно, одночасно дотримуючись принципу професійного скептицизму протягом усього процесу аудиту, ми постійно оцінюємо отриману інформацію щодо суб'єкта господарювання, його середовища, включаючи його внутрішній контроль, на предмет існування чинників ризику помилки або шахрайства, в результаті чого ідентифікуємо та оцінюємо ризик суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства. Нашими діями у відповідь на оцінені ризики є застосування різних процедур щодо виявлення помилок (спостереження, запит, перевірка, повторне виконання, повторне обчислення, аналітичні процедури). Команда із завдання оцінює прийнятність і точність коригувань із консолідації та перекласифікації, а також оцінює, чи існують чинники ризику шахрайства або ознаки можливої упередженості управлінського персоналу. Нашими основними діями щодо виявлення помилок у фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики. Ми розробляємо та застосовуємо відповідні аудиторські процедури і тести для пошуку та ідентифікації помилок у фінансовій звітності, зокрема і комп'ютеризовані методи аудиту що дозволяє підвищити ефективність перевірки.

Ідентифікація та визначення ризиків суттєвого викривлення включають застосування професійного судження для ідентифікації тих класів операцій, залишків рахунків та розкриттів, включаючи якісні розкриття, викривлення яких може бути суттєвим (тобто в цілому викривлення вважаються суттєвими, якщо вони очікувано можуть вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності в цілому). Визначення аудитором суттєвості є предметом професійного судження та залежить від розуміння аудитором потреб користувачів фінансової звітності у фінансовій інформації. Викривлення, включаючи пропуски, вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони, окремо або в сукупності, можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі фінансової звітності. Судження щодо суттєвості здійснюються з урахуванням супутніх обставин і залежать від розміру або характеру викривлення, або їх поєднання. Ми розглядаємо суттєвість на рівні фінансових звітів у цілому, а також стосовно сальдо окремих рахунків, класів операцій та інформації, що розкривається.

11) пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством - Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, аудитором було ідентифіковано і оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та виконано всі необхідні аудиторські процедури, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. В результаті цих аудиторських процедур аудитори не знайшли жодних підтверджень, що свідчили б про наявність суттєвих викривлень у фінансовій звітності Товариства за звітний період внаслідок шахрайства;

12) підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету - розкрито в розділі «Інша інформація»;

13) твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту – ми стверджуємо про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту;

14) інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюванім нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності – нашою аудиторською фірмою на замовлення ТДВ «Інтерхім» проводився аудит комбінованої фінансової звітності суб'єкта господарювання, що звітує за 2019 рік на вимогу ПАТ «Банк Восток» у відповідності до Постанови НБУ №351 від 30.06.2016 р.

15) пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботи в достатньому обсязі для висловлення нашої думки про фінансову звітність в цілому з урахуванням специфіки діяльності, управлінської структури, значущості компонентів, врахування інших законодавчих вимог щодо обов'язкового аудиту. Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовому звіті. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінювання ризиків суттєвих викривлень фінансового звіту внаслідок шахрайства або помилки. Під час оцінювання цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання і достовірного подання товариством фінансового звіту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю товариства. Аудит включає також оцінювання відповідності застосованих облікових політик, обґрунтованості облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та оцінювання загального подання фінансового звіту. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування:	<i>Приватне підприємство аудиторсько-консалтингова фірма „ЮГТ ПЛЮС”</i>
Код за ЄДРПОУ:	<i>34597924</i>
Місцезнаходження:	65044, м. Одеса, Французький бульвар, буд.20, кв. 8
Дата державної реєстрації:	12.09.2006 р., Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0001 022166
Свідоцтво про державну реєстрацію:	АОО № 270905
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4023 видане згідно рішення Палати аудиторів України за № 181/2 від 20.07.2007 р. Рішенням Аудиторської палати України від 29 червня 2017 р. № 347/3 термін чинності Свідоцтва продовжено до 29 червня 2022 р.
Дані про проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості	Рішенням Аудиторської палати України № 319/4 від 24.12.2015 р. затверджено результати зовнішньої перевірки системі контролю якості, та надано позитивний висновок.

Дата призначення САД згідно договору з обов'язкового аудиту фінансової звітності № 18-15 від 04.09.2018 р.	04.09.2018 р.
Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	20 місяців, 27 днів
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Дата початку проведення аудиту – 01.06.2019 року. Дата закінчення проведення аудиту – 31.05.2020 року
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Генеральний директор згідно з Статутом на підставі подання аудиторського комітету

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 15-18 від 04.09.2018 р.

Дата аудиторського висновку (звіту) 31 травня 2020 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, була аудитор **Макеєва О.В.**

Підписанти:

Директор Приватного підприємства

аудиторсько-консалтингової

Фірми „ЮГТ ПЛЮС”

(сертифікат аудитора серія А № 136)



Ю.Г. Терновський

Партнер з аудиту

(сертифікат аудитора серія А №005772)

О.В. Макеєва

Асистент аудитора

О.С. Бойко

31 травня 2020 р.

ДОКУМЕНТ КОМПАНІЇ

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРХІМ"**
 Територія **ОДЕСЬКА**
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з додатковою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності **Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів**
 Середня кількість працівників **777**
 Адреса, телефон **ВУЛИЦЯ ЛЮБЕДОРФСЬКА ДОРОГА, буд. 86, КИІВСЬКИЙ р-н, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 7849531**
65080

Дата (рік, місяць)	2020	01	01
за ЄДРПОУ	14325705		
за КОАТУУ	5110136900		
за КОПФГ	250		
за КВЕД	21.20		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

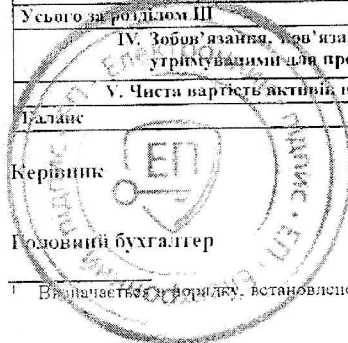
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 029	3 838
первісна вартість	1001	3 030	6 113
накопичена амортизація	1002	1	2 275
Незавершені капітальні інвестиції	1005	38 553	38 386
Основні засоби	1010	506 225	475 730
первісна вартість	1011	866 156	915 633
знос	1012	359 931	439 903
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	3 337	3 337
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	551 144	521 291
II. Оборотні активи			
Залиси	1100	147 863	133 488
Виробничі запаси	1101	86 813	88 784
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	55 532	38 718
Товари	1104	5 518	5 986
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	122 412	141 216
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	46 667
з бюджетом	1135	470	644
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	7 666	3 573
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
І гроші та їх еквіваленти	1165	49	42
Готівка	1166	23	19
Рахунки в банках	1167	26	23
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних витрат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	3 369	2 033
Усього за розділом II	1195	281 829	327 663
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	832 973	848 954

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 584	2 584
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	9 925
Додатковий капітал	1410	31 674	-
Резервний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	646	646
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	338 936	519 365
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	373 840	532 520
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	292 404	188 397
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	3 167
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв палесних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	292 404	191 564
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	19 999	19 658
Векселі надані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	97 188	37 711
розрахунками з бюджетом	1620	20 183	25 759
у тому числі з податку на прибуток	1621	17 751	20 046
розрахунками зі страхування	1625	-	1 796
розрахунками з оплати праці	1630	62	6 971
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	25 604	925
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхового діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 362	4 194
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 331	27 856
Усього за розділом III	1700	166 729	124 870
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Усього за розділом IV	1800	-	-
Баланс	1900	832 973	848 954



РЕДЕР
АНАТОЛІЙ
СЕМЕНОВИЧ
ДОЛГОПОЛОВА
ВАЛЕНТИНА
МИКОЛАЇВНА

РЕДЕР АНАТОЛІЙ СЕМЕНОВИЧ

ДОЛГОПОЛОВА ВАЛЕНТИНА МИКОЛАЇВНА

1 - Відповідає за формулювання, встановлення центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРХІМ"**

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

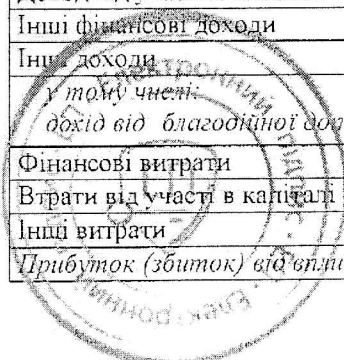
КОДИ		
2020	01	01
14325705		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 Р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	889 101	780 099
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(519 379)	(497 499)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	369 722	282 600
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	58 163	15 272
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(51 671)	(46 974)
Витрати на збут	2150	(33 189)	(30 172)
Інші операційні витрати	2180	(93 988)	(19 310)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	249 037	201 416
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	693	-
Інші доходи	2240	43 256	44 006
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(17 652)	(20 550)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 286)	(26 164)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	274 048	198 708
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(49 620)	(36 506)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	224 428	162 202
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

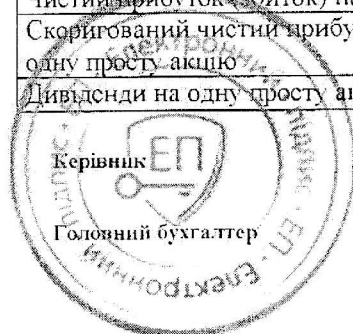
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	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	224 428	162 202

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	311 181	272 966
Витрати на оплату праці	2505	155 113	140 748
Відрахування на соціальні заходи	2510	28 624	26 298
Амортизація	2515	83 702	76 035
Інші операційні витрати	2520	119 607	58 598
Разом	2550	698 227	574 645

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



РЕДЕР
АНАТОЛІЙ
СЕМЕНОВИЧ
ДОЛГОПОЛОВА
ВАЛЕНТИНА
МИКОЛАЇВНА

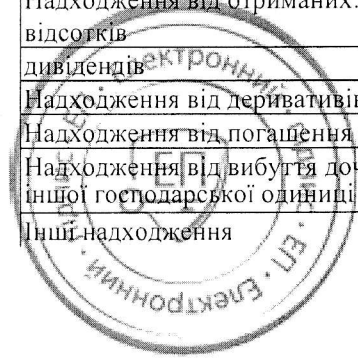
РЕДЕР АНАТОЛІЙ СЕМЕНОВИЧ

ДОЛГОПОЛОВА ВАЛЕНТИНА МИКОЛАЇВНА

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2019** р.

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	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	851 655	759 346
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	2 039	1 500
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	914	652
Надходження від повернення авансів	3020	1 484	7 583
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	90	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	22 518	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(489 910)	(489 612)
Праці	3105	(113 744)	(110 480)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(29 549)	(29 398)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(76 072)	(50 033)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(47 325)	(22 756)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(18 446)	(12 818)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	150 979	76 740
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивидендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	91	2 313
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	89



Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(906)	(2 961)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-815	-559
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	50 671	7 567
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	112 716	24 820
Сплату дивідендів	3355	(69 971)	(37 400)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(18 155)	(21 442)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(188)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-150 171	-76 283
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-7	-102
Залишок коштів на початок року	3405	49	151
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	42	49

Керівник

Головний бухгалтер



РЕДЕР
АНАТОЛІЙ
СЕМЕНОВИЧ
ЕП
ДОЛГОПОЛОВА
ВАЛЕНТИНА
МИКОЛАЇВНА

РЕДЕР АНАТОЛІЙ СЕМЕНОВИЧ

ДОЛГОПОЛОВА ВАЛЕНТИНА
МИКОЛАЇВНА

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2020

01

Підприємство ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРХІМ"

за ЄДРПОУ

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2 584	-	31 674	646	338 936	-	-	373 840
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	9 925	-	-	(5 702)	-	-	4 223
Виправлення помилок	4010	-	-	(31 674)	-	31 674	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 584	9 925	-	646	364 908	-	-	378 063
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	224 428	-	-	224 428
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(69 971)	-	-	(69 971)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	-	-	154 457	-	-	154 457
Залишок на кінець року	4300	2 584	9 925	-	646	519 365	-	-	532 520

Керівник
Головний бухгалтер



РЕДЕР АНАТОЛІЙ СЕМЕНОВИЧ
ДОЛГОПОЛОВА ВАЛЕНТИНА МИКОЛАЇВНА

РЕДЕР АНАТОЛІЙ СЕМЕНОВИЧ
ДОЛГОПОЛОВА ВАЛЕНТИНА МИКОЛАЇВНА

Товариство з додатковою відповідальністю «ІНТЕРХІМ»

Примітки до окремої фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року

1 Загальні положення

1.1. Інформація про створення підприємства та основні види діяльності

ТДВ «Інтерхім» (надалі Компанія) є товариством з додатковою відповідальністю, яке створене за українським законодавством 11 грудня 1992 року. Юридична та фактична адреса Компанії: 65080, Одеська обл., місто Одеса, Люстдорфська дорога, будинок 86. Основна діяльність Компанії зосереджена в сферах виробництва та реалізації фармацевтичних препаратів та матеріалів. Компанія реалізує вироблену та придбану продукцію на внутрішньому ринку України та за кордоном.

Компанія здійснює свою діяльність на підставі наступних ліцензій:

– Ліцензія, видана Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками. Придбання, зберігання, перевезення, виготовлення, виробництво, використання, знищення, реалізація (відпуск), ввезення на територію України, вивезення з території України наркотичних засобів (списку 1 таблиці II та списку 1 таблиці III), психотропних речовин (списку 2 таблиці II та списку 2 таблиці III), прекурсорів (списку 1 таблиці IV та списку 2 таблиці IV) Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів. Строк дії ліцензії – з 21.01.2016 по 21.01.2021 р.:

– Ліцензія АГ583745 від 25.01.2011 р., видана Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками. Роздрібна торгівля лікарськими засобами;

– Ліцензія АЕ193899 від 16.01.2015 р., видана Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками. Імпорт лікарських засобів;

– Ліцензія АЕ295499 від 20.02.2015 р.; видана Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками. Виробництво лікарських засобів.

Станом на 31 грудня 2018 та 2019 років учасниками були наступні особи:

	Станом на 31 грудня 2018 р.	Станом на 31 грудня 2019 р.
Компанія «Семфорд ЛТД» (США)	49,9900%	-
Редер А.С.	21,1155%	46,1105%
Позігун Д.В.	20,9444%	45,9394%
Гриневецький В.Р.	4,5100%	4,5100%
Овдеєнко О.О.	1,0500%	1,0500%
Богатська Л.Г.	0,7599%	0,7599%
Лемпарт Г.В.	0,7184%	0,7184%
Довгополова В.М.	0,4559%	0,4559%
Стельмах І.Б.	0,4559%	0,4559%
Усього	100,00%	100,00%

Станом на 31 грудня 2018 р. кінцевою контролюючою стороною Компанії була Компанія «Семфорд ЛТД» (США), станом на 31 грудня 2019 р. кінцевою контролюючою стороною Компанії були фізичні особи: Редер А.С. (Україна) та Позігун Д.В. (Україна).

Органами управління є:

- Загальні збори учасників;
- Генеральний директор;
- Ревізійна комісія.

Pag
21

1.2. Умови здійснення господарської діяльності в Україні

Компанія здійснює свою діяльність переважно в Україні. На бізнес Компанії відповідно впливають економіка й фінансові ринки України.

На ринки України, впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики. Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на підприємства в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень. Майбутній напрям економічного розвитку України великою мірою залежить від податкової та монетарної політики Уряду, разом зі змінами у правовому, регуляторному та політичному середовищі.

Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля й законодавчої бази, однак вони ув'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які, до того ж, знаходяться під впливом частих змін, інфляційних процесів, що вкупі з іншими юридичними й фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, які ведуть бізнес в Україні. Майбутня стабільність української економіки багато в чому залежить від цих реформ і досягнень, а також від ефективності економічних, фінансових і грошових заходів, що приймаються урядом України. Українська економіка слабо захищена від спадів на ринку й зниження темпів економічного розвитку в інших частинах миру. Існує невизначеність щодо подальшого економічного росту, доступу до капіталу й вартості капіталу, що може вплинути на фінансовий стан Компанії у майбутньому, на результати її діяльності та ділові перспективи.

Представлена окрема фінансова звітність відображає, який вплив надають умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансове становище Компанії.

Незважаючи на впевненість керівництва в тому, що воно вживає необхідних заходів по підтримці стійкого розвитку діяльності Компанії у сьогоднішніх умовах, можливе в майбутньому погіршення стабільності української економіки у вищенаведених напрямках діяльності, які непередбачені у даний момент, може вплинути на результати діяльності і фінансовий стан Компанії.

Крім цього, на початку 2020 року в усьому світі почав розповсюджуватися вірус COVID-19, що набуло масштаби пандемії та викликало безпрецедентні умови карантину. Обмеження, які неминуче виникли в зв'язку із карантинном призводять до значних складнощів у веденні виробничої та комерційної діяльності всіх без виключення суб'єктів господарювання, завдають істотного впливу на фінансові ринки. Але, враховуючи потреби населення в медичних препаратах та наявні запаси виробничої сировини, Компанія не вбачає суттєвих довготривалих негативних тенденцій зниження попиту на продукцію та перебоїв з постачанням. Умови банківського кредитування є стабільними і не переглядалися в зв'язку з обставинами пандемії.

2. Основи підготовки та подання окремої фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність

Ця окрема фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

2.2. Основа складання окремої фінансової звітності

Концептуальною основою даної фінансової звітності є облікові політики та оцінки, які ґрунтуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), включаючи допущення, прийняті управлінським персоналом Підприємства щодо стандартів та інтерпретацій у редакції, яка затверджена Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМСФЗ) і опублікована в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua) за станом на 31.12.2019 року.

Станом на 01.01.2018 року (дата переходу на МСФЗ) і в 2019 році ТДВ «Інтерхім» застосувало МСФЗ 16 «Оренда», який в обов'язковому порядку набув чинності для періодів, що починаються з 01.01.2019 р. або пізніше.

2.3. Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Компанії, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

2.4. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому

Дана фінансова звітність складена у відповідності до принципу безперервності діяльності Компанії, відповідно до якого реалізація активів та виконання зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Керівництво Підприємства вважає, що у нього є доступ до ресурсів фінансування, які сприяють підтримці його операційної діяльності. Дана фінансова звітність не містить будь-якого коригування, яке необхідно було б провести в тому випадку, якщо б Підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності згідно з принципом безперервності діяльності.

2.5. Функціональна валюта та валюта подання звітності

Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні. Звітність складена в тисячах українських гривень.

Перерахунок іноземних валют – операції у валютах, інших ніж українська гривня, перераховані за офіційними обмінними валютними курсами Національного банку України, що мали місце на дати операцій. Монетарні активи та зобов'язання в іноземній валюті перераховані в гривню за курсами обміну валют, які діяли на кінець звітного періоду. Доходи та витрати в іноземній валюті перераховуються за курсами на дати проведення відповідних операцій.

2.6. Використання оцінок

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком будинків і споруд у складі основних засобів, які оцінюються за переоціненою вартістю, і фінансових активів, доступних для продажу, які оцінюються за справедливою вартістю.

За принципом історичної собівартості активи відображаються за сумою сплачених грошових коштів або їх еквівалентів або за справедливою вартістю компенсації, виданої, щоб придбати їх, на момент їх придбання. Зобов'язання відображаються за сумою надходжень, отриманих в обмін на зобов'язання, за сумами грошових коштів або їх еквівалентів, що, як очікується, будуть сплачені з метою погашення зобов'язання під час звичайної діяльності.

2.7. Перехід на МСФЗ

Компанія вперше підготувала річну фінансову звітність у відповідності до МСФЗ за 2019 рік. З цією метою Компанія підготувала вступний баланс станом на 01.01.2018 (дата переходу на МСФЗ) у відповідності з МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародний стандартів фінансової звітності» та згідно наказу № 451 від 30 грудня 2017 року.

З технічних причин Компанія не подавала вступний баланс станом на 01.01.2018 (дата переходу на МСФЗ). Трансформаційні записи були проведені в першому кварталі 2019 року.

З метою розкриття і пояснення впливу переходу на МСФЗ на фінансовий стан, фінансові результати, капітал і грошові потоки Компанія подає відповідні примітки, що включають трансформаційні коригування при переході на МСФЗ і порівняльну інформацію для всіх поданих фінансових звітів та на дату переходу:

- Баланс (звіт про фінансовий стан). Порівняльна інформація станом на 01.01.2018 р., на 31.12.2018 р. та 31.12.2019 р. – Додаток 1.
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2018 та 2019 р.р. – Додаток 2.
- Звіт про власний капітал за 2018 рік – Додаток 3.
- Звіт про власний капітал за 2019 рік – Додаток 4.

Згідно з МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», підприємство підготувало і надає початковий звіт *про фінансовий стан за МСФЗ (IFRS) на дату переходу на МСФЗ (IFRS)*. Це є початковим пунктом для підготовки фінансової звітності підприємства у відповідності до МСФЗ (IFRS). Підприємство оцінило об'єкти основних засобів **на дату переходу** на МСФЗ (IFRS) за їх справедливою вартістю та використало цю справедливу вартість в якості умовної первісної вартості на дату 01.01.2018 р.

Оцінка за справедливою вартістю на дату переходу була застосована до об'єктів нерухомості на підставі даних експертної оцінки. Відносно обладнання та інших основних засобів інформації про справедливу вартість на дату переходу не було, до них застосована оцінка за первісною вартістю з урахуванням зносу.

Трансформаційні коригування на дату переходу проведені відносно:

- операцій з визнання та оцінки права оренди об'єктів нерухомості;
- операцій з оцінки наданих безвідсоткових позик працівникам Компанії;

- операцій з дооцінки нерухомого майна до справедливої вартості.

3. Основні положення облікової політики

Положення облікових політик, викладених нижче, послідовно застосовувалися з 01 січня 2018 року з метою підготовки та надання фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, яка затверджена Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФО) і опублікована в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua) станом на 31.12.2019 року.

Page
24

3.1. Форма та назви фінансових звітів

МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансових звітів» не приводить єдиний формат фінансової звітності, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках. Порядком, встановленим Міністерством фінансів України та Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV для звітності за МСФЗ Компанія застосувала форми звітності, передбачені Національними (стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності. Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2. Основні засоби. До складу основних засобів Компанія включає наступні класи основних засобів:

- земля;
- будинки та споруди;
- транспортні засоби;
- машини та устаткування;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- тварини;
- інші основні засоби;
- незавершені капітальні інвестиції.

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченого зносу та резерву на знецінення, якщо необхідно.

Витрати на ремонт та технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення та відображаються в звіті про сукупний дохід за поточний період. Втрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації. Ліквідаційна вартість активів вважається такою, що дорівнює нулю, якщо під час приймання об'єкта основних засобів, окремо не зазначено інше.

Оцінені строки корисного використання для класів основних засобів в Компанії наступні:

- будинки та споруди – 10, 15 та 20 років;
- транспортні засоби – 5 років;

- машини та устаткування – 5 років;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 4, 5, 6 років;
- тварини - 10 років;
- інші основні засоби – 5 років.

Вартість активів у складі основних засобів, строк використання яких понад один звітний період (рік) і вартість до 6000 гривень визнається у звіті про сукупний дохід в складі прибутку або збитку звітного періоду, в якому він стає придатним для використання.

Строк корисної експлуатації активу і ліквідаційна вартість переглядаються принаймні на кінець кожного фінансового року та якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, в якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизаційні відрахування за період визнаються, як правило, у прибутку чи збитку. Проте іноді майбутні економічні вигоди, втілені в активі, споживаються під час виробництва інших активів. У цьому випадку амортизаційні відрахування становлять частину собівартості іншого активу і включаються до його балансової вартості.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше:

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5,
- або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Зменшення корисності основних засобів. Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво відповідно до МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво розраховує вартість відшкодування, яка дорівнює справедливій вартості активу мінус витрати на продаж або вартості використання, залежно від того, яка з цих сум більша. Балансова вартість активу зменшується до суми очікуваного відшкодування, а різниця відображається як витрати (збиток від знецінення) у складі прибутку та збитку, за винятком випадків, коли такий збиток перебиває раніше визнану суму дооцінки за тими ж активами. У цьому випадку сума знецінення визнається в складі іншого сукупного прибутку. Збиток від знецінення активу, визнаний у минулі звітні періоди, сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, використаних при визначенні суми очікуваного відшкодування.

Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується одержання економічних вигід від їхнього використання або вибуття. Доход або витрати, що виникають у результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються у звіт про сукупний дохід за той звітний період, у якому визнання активу бути припинено.

3.3. Оренда. Визначення того, чи є договір орендою угодою або чи містить договір положення про оренду, залежить від суті операції а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу чи активів, а також передачі прав на використання активу.

У випадку, коли Компанія постає у ролі орендаря по договору оренди на дату початку оренди вона оцінює та визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю.

На дату початку оренди орендар оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо таку ставку може бути легко визначено. Якщо таку ставку визначити неможливо, використовується ставка залучення додаткових позикових коштів.

Якщо договір передбачає щорічну індексацію на індекс інфляції, ця характеристика також підлягає обліку під час розрахунку приведеної вартості орендних зобов'язань.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди.

Амортизація активів у формі права користування визначається прямолінійним методом

Також орендар застосовує МСБО 36 «Знецінення активів» при визначенні наявності ознак знецінення активу у формі права користування та для обліку виявленого збитку від знецінення.

Після дати початку оренди орендар визнає в складі прибутку чи збитку (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших стандартів, що застосовуються) обидві такі величини:

- відсотки за зобов'язанням з оренди;
- змінні орендні платежі, не включені до оцінки зобов'язання з оренди в періоді, у якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Компанія не застосовує вимоги щодо відображення операцій оренди із визнанням права користування для таких позицій, як:

- 1) Короткострокова оренда.
- 2) Оренда, за якою базовий актив має низьку вартість.

При тому Компанія визнає орендні платежі по такій оренді в якості витрат лінійним методом.

3.4. Нематеріальні активи. Придбані нематеріальні активи, які біли придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за історичною (фактичною) собівартістю з урахуванням нарахованого зносу та збитків від зменшення корисності відповідно до вимог МСФЗ 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальні активи, які створюються в рамках підприємства, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються в звіті про сукупний дохід в тому році, в якому вини були понесені.

Нематеріальні активи Компанії класифікуються наступним чином:

- Права користування майном;
- Права на об'єкти промислової власності;
- Авторські і суміжні з ними права, Права користування програмним забезпеченням;
- Інші нематеріальні активи.

Компанія оцінює, чи є визначеним або невизначеним строк корисної експлуатації нематеріального активу, та якщо він є визначеним, оцінює його тривалість.

Суму нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації, що амортизується, розподіляють на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації, який визначається підприємством під час визнання такого активу і не перевищує 20 років.

Амортизація починається, коли нематеріальний актив стає придатним до використання.

Під час проведення розрахунку амортизаційних відрахувань ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Установлені строки корисного використання нематеріальних активів за кожною групою такі:

- Права користування майном – в межах, визначених договором, але не більше 10 років;
- Права на об'єкти промислової власності – в межах, визначених договором, але не більше 10 років;
- Авторські і суміжні з ними права, Права користування програмним забезпеченням – в межах визначених договором, але не більше 10 років, для програмного забезпечення – 3-5 років;
- Інші нематеріальні активи – 5 років.

3.5. Запаси. До запасів Компанії відносяться:

- сировина і матеріали, призначені для використання у виробничому процесі;
- незавершене виробництво;
- готова продукція і товари, призначені для продажу в ході нормальної господарської діяльності;
- обладнання до установки;
- малоцінні та швидкозношувані предмети.

При первісному визнанні запаси оцінюються за собівартістю. Собівартість запасів включає: ціну придбання, імпорту мита та податки, які не відшкодовуються Компанії, витрати на транспортування, навантаження-розвантаження, зберігання, страхування, витрати на переробку та інші витрати, які безпосередньо відносяться на придбання запасів. Транспортно-заготівельні витрати включаються в собівартість запасів прямим методом.

Незавершене виробництво і готова продукція оцінюються по фактичній собівартості витрат на їх виробництво.

Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва, наприклад оплата праці виробничого персоналу. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

У випадку придбання запасів на умовах відстрочення розрахунків, якщо угода фактично містить елемент фінансування, цей елемент (наприклад, різниця між ціною придбання за звичайних умов оплати та сплаченою сумою) визнається як витрати на відсотки протягом періоду фінансування.

Після первісної оцінки запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації - попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Новий розрахунок чистої вартості реалізації запасів здійснюється на кожен дату балансу.

Для відображення списання на витрати матеріалів, що використовуються у виробничому процесі і споживчих товарів, використовується формула FIFO, для запасів товарів застосовується метод ціни продажу.

3.6. Фінансові інструменти. Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються коли Компанія є стороною договірних відношень з відповідного фінансового інструменту

При первісному визнанні Компанія класифікує фінансові активи за наступними категоріями:

- Позики та дебіторська заборгованість;
- Інвестиції, утримувані до погашення;

– Фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку чи збитку.

До фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю відносяться: фінансові інструменти у вигляді часток в бізнесі (фінансові інвестиції в акції та інші корпоративні права), а також всі інші боргові фінансові інструменти, крім тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Компанія класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірною визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому унаслідок його погашення. Аналітичний облік ведеться окремо за кожним кредитором в розрізі кожного договору (при його відсутності – рахунка).

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну й іншу кредиторську заборгованість, банківські овердрафти, кредити й позики.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрат на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю залежно від виду інструменту згідно з їх класифікацією.

Компанія застосовує вимоги до зменшення корисності до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю. На дату балансу проводиться тест фінансових активів на зменшення корисності (знецінення) при наявності ознак:

- кредитор має фінансові ускладнення;
- є порушення передбаченого договором графіку виплат;
- висока вірогідність банкрутства кредитора тощо.

Під тест на знецінення потрапляють такі види фінансових активів:

- видані фінансові допомоги;
- дебіторська заборгованість (торгова);
- інвестиції в боргові цінні папери (що утримуються для отримання грошових потоків в рахунок основної суми боргу і відсотків, а також від їх продажу) та інші фінансові активи, що враховуються за амортизованою собівартістю.

Компанія створює оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за рахунок прибутків і збитків.

Бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості за роботи, послуги, продукцію, товари ведеться за первісною вартістю окремо по кожному дебітору. Резерв під очікувані кредитні збитки з дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги формується на дату балансу виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Облік резерву ведеться на рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів», ґрунтуючись на аналізі фактичного непогашення дебіторської заборгованості в попередніх періодах, на аналізі фактичного непогашення дебіторської заборгованості, яка є безнадійною. Сума резерву визначається на підставі класифікації дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги за термінами її непогашення.

3.7. Забезпечення. Компанія класифікує забезпечення на такі категорії:

- Забезпечення під виведення основних засобів з експлуатації;
- Забезпечення на усунення забруднення ґрунту / зобов'язання стосовно охорони навколишнього середовища;
- Забезпечення по витратах на відновлення ділянок;
- Забезпечення під обтяжливі контракти;
- Забезпечення під реструктуризацію;
- Забезпечення під гарантійний ремонт і обслуговування;
- Забезпечення під судові розгляди;
- Інші забезпечення.

Забезпечення визнаються, якщо:

- а) має місце існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для і виконання зобов'язання;
- в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Сума, визнана Компанією як забезпечення, має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітної періоду.

Найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання, - це сума, яку суб'єкт господарювання обґрунтовано сплатив би для погашення зобов'язання або передав би його третій стороні на кінець звітної періоду.

У випадку, коли існує невизначеність відносно наявності поточного забезпечення, вважається, що подія, яка відбулася в минулому, призвела до виникнення поточного зобов'язання, якщо взяв до увагу всю наявну інформацію, вірогідність того, що на звітну дату поточне зобов'язання існувало складає більше 50%.

3.8. Доходи. Доходи Компанії класифікуються в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності за такими групами:

- Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- Інші операційні доходи;
- Фінансові доходи;
- Інші доходи.

Доходи від основної діяльності включають доходи від реалізації лікарських засобів.

Доходи від іншої операційної діяльності включають інші види доходів, які не перелічені у складі доходів від основної діяльності.

Фінансові доходи включають дохід у вигляді відсотків.

Під час продажу продукції, товарів, робіт, послуг дохід визнається в сумі, яка відображає винагороду, що підлягає отриманню в обмін на такі товари, послуги.

При відображенні доходів Компанією застосовується 5-ти ступенчата модель визнання виручки:

- Етап 1 – Ідентифікація контрактів;
- Етап 2 – Визначення зобов'язань за контрактом;
- Етап 3 – Визначення ціни угоди;
- Етап 4 – Ідентифікація ціни угоди для виконання зобов'язання за договором;
- Етап 5 – Визнання виручки після виконання зобов'язань.

Дохід визнається в момент, коли відбувається передача обіцяних за договором товарів або надання послуг покупцеві та за умови отримання покупцем контролю над відповідними активами.

До факторів, які можуть означати, що контроль над активом переданий в певний момент часу, відносяться, зокрема, такі:

- організація має право на отримання платежу за переданий актив;
- покупець має право власності на актив;
- організація передала фізичне володіння товаром;
- покупець прийняв актив;
- покупець несе істотні ризики і отримує переваги, пов'язані з володінням активом.

Компанія визнає виручку протягом періоду часу, якщо виконується один з наступних критеріїв:

- покупець одночасно отримує і споживає вигоди, у міру того як організація-продавець їх поставляє (забезпечує);
- виконання зобов'язань організацією-продавцем призводить до створення або поліпшення активу, який покупець має можливість контролювати в міру створення такого активу;
- виконання зобов'язань організацією-продавцем не приводить до створення активу з альтернативним використанням, і організація має право на отримання платежу за виконані на конкретну дату зобов'язання.

Виручка від надання послуг визнається пропорційно ступені завершеності операції станом на дату складання балансу. Ступінь завершеності визначається методом дослідження виконаних робіт.

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, за вирахуванням розрахункових знижок.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються зі наданням відстрочки платежу строком від 5 до 60 днів, що відповідає ринковій практиці.

Дохід не визнається у випадку, коли існує суттєва вірогідність змін умов контракту, відшкодування витрат покупцю або повернення товарів.

Відсотковий дохід відображається як дохід за методом нарахування

Дохід у вигляді дивідендів відображається тоді, коли дивіденди оголошені, а не фактично отримані.

3.9. Податки. Витрати по податку на прибуток містять у собі податок на прибуток поточного періоду та відкладений податок.

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та за попередні періоди оцінюються в сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів чи до сплати податковим органам. Ця сума розраховується відповідно до вимог законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності станом на дату фінансової звітності.

Відкладений податок розраховується по методу зобов'язань станом на дату складання фінансової звітності щодо всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відкладене податкове зобов'язання визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:

- а) первісного визнання гудвілу, або
- б) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:
 - не є об'єднанням бізнесу; та
 - не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподаткований прибуток (податковий збиток).

Відкладений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, невикористаним податковим пільгам і невикористаним податковим збиткам, якщо є ймовірним, що буде отримано оподаткований прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:

- а) не є об'єднанням бізнесу; та
- б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподаткований прибуток (податковий збиток).

Балансова вартість відкладених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й знижується в тому ступені, у якому досягнуто досягнення оподаткованого прибутку, що дозволить використати всі або частину відкладених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відкладені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату й визнаються в тому ступені, у якому з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відкладені податкові активи.

Поточні податкові активи та поточні податкові зобов'язання згортаються тоді і тільки тоді, коли:

- а) підприємство має юридично забезпечене право згортати визнані суми; та
- б) підприємство має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив і одночасно погасити зобов'язання.

Відкладені податкові активи й зобов'язання оцінюються по податкових ставках, які, як передбачається, будуть застосовуватися в тому звітному році, у якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашене, на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які станом на звітну дату були фактично прийнятні.

Виручка, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли ПДВ, що виник при купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом. У цьому випадку ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат. Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом чи сплачується йому, включається до дебіторської чи кредиторської заборгованості, відображеній в звіті про фінансовий стан.

Розмір та дата виникнення податкового зобов'язання залежать від порядку та особливості визначення бази оподаткування операцій з постачання товарів, робіт та послуг згідно вимогам Податкового Кодексу України.

Розмір ставки податку до бази оподаткування залежить від операцій та становить:

- 20% - при продажах на внутрішньому ринку України й імпорті товарів, робіт і послуг на територію України;
- 7% - операції з постачання на митній території України та/або ввезення на митну територію України лікарських засобів за умови, що такі лікарські засоби дозволені для виробництва і застосування в Україні; внесено до Державного реєстру лікарських засобів.
- 0% при експорті товарів, наданні робіт і послуг за межами України.

3.10. Операції в іноземній валюті. Компанія переводить статті в іноземній валюті у функціональну валюту та відображає в звітності вплив такого переведення відповідно до вимог МСБО 21.

Операції в іноземній валюті враховуються за курсом на момент здійснення господарської операції. Курсові різниці, що виникають при проведенні таких операцій відображаються у Звіті про сукупний дохід поточного періоду (розділ «Звіт про фінансові результати»).

Монетарні статті, деноміновані в іноземній валюті перераховуються в функціональну валюту за курсом НБУ на дату закриття балансу. Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, переводяться, застосовуючи валютний курс на дату операції.

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

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

4. Основні облікові оцінки та істотні судження при застосуванні облікової політики

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від його керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на зазначаються у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки.

У процесі застосування облікових політик керівництво використовувало наступні судження, оцінки і допущення, що надають найбільш істотний вплив на суми, визнані в звіті про сукупний дохід.

Справедлива вартість фінансових інструментів.

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів, які не обертаються на ринку, Компанія використовує різні методи які, враховують розрахунок дисконтованої вартості майбутніх потоків грошових коштів на підставі припущень, які засновано на ринкових умовах на кожну звітну дату.

МСФЗ визначають справедливую вартість як ціну, яка була б отримана при продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Очікувана справедлива вартість визначалась Компанією із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки. Однак, для визначення очікуваної справедливої вартості обов'язково необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкової інформації. Керівництво використало усю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості. Оцінки, подані у цій окремій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Компанія могла б реалізувати у ринковому обміні від

операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань.

Якщо справедлива вартість фінансових інструментів не піддається достатньо точній оцінці, то такі активи і зобов'язання оцінюються за фактичною вартістю.

На думку керівництва, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Термін корисного використання необоротних активів

Об'єкти необоротних активів, що належать Компанії, амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом усього терміну їх корисного використання, який розраховується відповідно до бізнес-планів і операційних розрахунків керівництва щодо даних активів.

На оцінку терміну корисної придатності та ліквідаційної вартості необоротних активів впливають ступінь експлуатації активів, технології їх обслуговування, зміни у законодавстві, непередбачені операційні обставини. Керівництво періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів. Даний аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди.

Будь-який з вищевказаних факторів може вплинути на майбутні норми амортизації, а також балансову та ліквідаційну вартість необоротних активів.

Запаси

На дату складання звітності Компанія оцінює необхідність зменшення балансової вартості запасів до їх чистої вартості реалізації. Оцінка суми знецінення проводиться на основі аналізу ринкових цін подібних запасів, існуючих на дату звіту та опублікованих в офіційних джерелах. Такі оцінки можуть мати значний вплив на балансову вартість запасів.

Також, на кожен звітну дату, Компанія оцінює товарно-матеріальні запаси на наявність надлишків та застарілості запасів і визначає резерв за застарілими запасами, що мають повільний оберт. Зміни в оцінці можуть як позитивно, так і негативно вплинути на величину необхідного резерву по застарілим запасам і тим, що мають повільний оберт.

Безвідсоткові позики, отримані та надані сторонам

Безвідсоткові позики, отримані від непов'язаних сторін та надані непов'язаним сторонам, відображаються за оцінюються по амортизованій вартості з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про сукупний дохід при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Для наданих безвідсоткових позик Керівництво визначило ставку дисконтування, що діє на дату укладання договору. При визначенні процентної ставки підприємство користувалось інформацією, наведеною в офіційних виданнях НБУ про вартість довгострокових кредитів суб'єктів господарювання в національній валюті.

Торгова та інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається у звітності по чистій можливій ціні реалізації за вирахуванням резерву по сумнівних боргах. Резерв по сумнівних боргах розраховується на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості. При створенні резерву керівництво враховує безліч факторів, включаючи загальні економічні умови, специфіку галузей історію роботи з покупцем. Невизначеності, пов'язані зі змінами фінансового положення покупців, як позитивними, так і негативними, також можуть вплинути на величину і час створення резерву по сумнівних боргах. Товариство використовує судження керівництва для

оцінки суми будь-якого збитку від знецінення у випадках, коли дебітор має фінансові труднощі, і є мало історичних даних щодо аналогічних дебіторів.

Аналогічно, Компанія оцінює зміни в майбутньому русі грошових коштів на основі минулого досвіду роботи, поведінки контрагента в минулому, наявних даних, що вказують на негативну зміну в статусі погашення заборгованості дебіторами, а також національних або місцевих економічних умов, які корелюють з невиконанням зобов'язань за активами.

Оподаткування.

У відношенні інтерпретації податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням значного різноманіття операцій Компанії, а також довгострокового характеру та специфіки наявних договірних відносин, різниця, яка виникає між фактичними результатами і прийнятими допущеннями або майбутні зміни таких припущень, можуть спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток.

Грунтуючись на обґрунтованих припущеннях, Компанія не створює резерви під можливі наслідки податкового аудиту, проведеного податковими органами країн, в яких вона здійснює свою діяльність.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якої можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати в фінансовій звітності, на підставі вірогідних термінів отримання та величини майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідне суттєве судження керівництва.

Внаслідок майбутніх податкових перевірок, можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності. Такі зобов'язання можуть включати самі податки, а також штрафи і пеню, і їх суми можуть бути істотними. Можливості податкового планування, які могли б частково бути основою для визнання відкладених податкових активів відносно цих збитків, також відсутні.

Оскільки Компанія оцінює виникнення судових розглядів у зв'язку з податковим законодавством і наступний відтік коштів як мало ймовірні, умовне зобов'язання не визнавалося.

Знецінення активів.

Балансова вартість активів Компанії переглядається на предмет виявлення ознак, що свідчать про наявність знецінення таких активів. Якщо будь-які події або зміна обставин свідчать про те, що поточна вартість активів може виявитися невідшкодуваною, Компанія оцінює вартість відшкодування активів. Така оцінка призводить до необхідності прийняття низки суджень щодо довгострокових прогнозів майбутньої виручки і витрат, пов'язаних з розглянутими активами. У свою чергу, ці прогнози є невизначеними, оскільки будуються на припущеннях про рівень попиту на продукцію і майбутніх ринкових умов. Наступні й непередбачені зміни таких припущень і оцінок, використаних при проведенні тестів на знецінення, можуть призвести до іншого результату по порівнянні з представленим у цієї фінансової звітності.

В процесі застосування положень облікової політики Компанії керівництво має застосовувати судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які не є очевидними з інших джерел. Оціночні значення і лежать в їх основі припущення формуються виходячи з минулого досвіду та інших факторів, які вважаються доречними в конкретних обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятись від даних оцінок. Оцінки і пов'язані з ними допущення регулярно переглядаються. Зміни в оцінках відображаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в тому

періоді, до якого відноситься зміна, і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

5. Рекласифікації у фінансової звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок

На дату переходу на МСФЗ було проведено перенесення (реклаифікація) суми нерозподіленого прибутку минулих періодів із статті «Додатковий капітал» у статтю "Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Page
35

6. Розкриття інформації за статтями, що подані у фінансовій звітності за 2019 рік

6.1. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2019 року, на 31 грудня 2018 року і на 01 січня 2018 року інформація про рух основних засобів була представлена таким чином:

	Земля	Будинки та споруди	Машини та устаткування	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Тварини	Інші основні засоби	Незаврені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість									
На 01.01.2018.		350022	412345	20653	37323		18755	17051	856149
Надходження	17962	23	1658	694	5303	10	1480	21502	48632
Вплив МСФЗ									
Втрати від зменшення корисності									
Внутрішнє переміщення									
Вибуття									
На 31.12.2018.	17962	350045	414003	21347	42626	10	20163	38553	904709
Надходження	697	7863	16751	13374	1232		408	38825	79150
Вплив МСФЗ		9925							9925

Втрати від зменшення корисності									
Внутрішнє переміщення		-19878	63652	-4318	-27343		-12113		0
Вибуття			430	343				38992	39765
На 31.12.2019.	18659	347955	493976	30060	16515	10	8458	38386	954019
Накопичений знос									
На 01.01.2018.		40949	217044	11973	8269		5661		283896
Надходження									
Вплив МСФЗ									
Втрати від зменшення корисності							72		72
Внутрішнє переміщення									
Нарахування амортизації (знос)		17412	48994	1915	6468		1246		76035
Вибуття									
На 31.12.2018.		58361	266038	13888	14737		6907		359931
Надходження									
Вплив МСФЗ									
Втрати від зменшення корисності									
Внутрішнє переміщення		-21154	35086	-4847	-6007		-3078		0
Нарахування амортизації (знос)		19111	54797	2219	2898	2	1442		80469
Вибуття			169	328					497

На 31.12.2019.		56318	355752	10932	11628	2	5271		439903
Залишкова вартість									
На 01.01.2018.		309073	195301	8680	29054	0	13094	17051	572253
На 31.12.2018.	17962	291684	147965	7459	27889	10	13256	38553	544778
На 31.12.2019.	18659	291637	138224	19128	4887	8	3187	38386	514116

Станом на 31 грудня 2019 року до складу **незавершених капітальних інвестицій** було віднесено наступне:

- вартість капітального будівництва – 35667 тис. грн.;
- вартість обладнання, що не введено в експлуатацію – 2708 тис. грн.;
- вартість інших об'єктів – 11 тис. грн.

Активи у заставі

Станом на 31 грудня 2019 року і 31 грудня 2018 року балансова вартість основних засобів ТДВ «Інтерхім», використаних в якості забезпечення кредитів та позик, становить, тис. грн.:

	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2018 р.
будівлі та споруди	-	-
машини і обладнання	111295	81135
інші активи	-	-

Повністю амортизовані активи

Об'єкти із груп «Машини і обладнання», «Транспортні засоби» та «Інші основні засоби», які були включені до складу основних засобів та відображені станом на 31 грудня 2019 року за первісною вартістю 119299 тис. грн., були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації.

6.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії складаються з програмного забезпечення та ліцензій, а також відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» включають активи з права користування об'єктами оренди (примітка 6.3.).

Первісна вартість програмного забезпечення та ліцензій становить:

- станом на 01 січня 2018 року - 2778 тис. грн.;
- станом на 31 грудня 2018 року – 3030 тис. грн.;
- станом на 31 грудня 2019 року – 3227 тис. грн.

Накопичена амортизація:

- станом на 01 січня 2018 року - 969 тис. грн.;
- станом на 31 грудня 2018 року – 1507 тис. грн.;

- станом на 31 грудня 2019 року – 2082 тис. грн.

Залишкова вартість нематеріальних активів:

- станом на 01 січня 2018 року - 1809 тис. грн.;
- станом на 31 грудня 2018 року – 1523 тис. грн.;
- станом на 31 грудня 2019 року – 1145 тис. грн.

Повністю амортизованих нематеріальних активів, які продовжували перебувати в експлуатації станом на 31 грудня 2019 року, не було.

6.3. Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Договори оренди ТДВ «Інтерхім» стосуються приміщень, які знаходяться у державній власності та використовуються для ведення господарської діяльності (склади, офіси, аптеки, інше використання). Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 01 січня 2018 року вартість права оренди становить:

	На 01.01.2018 р., тис. грн.	На 31.12.2018 р., тис. грн.	На 31.12.2019 р., тис. грн.
Первісна вартість	976	3854	2886
Знос (амортизація)	0	0	193
Залишкова вартість	976	3854	2693

Надходження до складу активів з права користування протягом 2019 року склали 175 тис. грн.

Вибуття зі складу активів з права користування протягом 2019 року – 976 тис. грн.

Витрати відсотків (амортизація дисконту орендних зобов'язань), нарахованих за зобов'язаннями по оренді за 2019 рік, склали 828 тис. грн. і включалися до складу собівартості реалізації у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

У 2019 році витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди, склали 1087 тисяч гривень.

Майбутні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість орендних платежів станом на 31 грудня 2019 і на 31 грудня 2018 року були представлені таким чином:

	На 31.12.2019., тис. грн.	На 31.12.2018., тис. грн.
Орендні платежі, в т.ч.:	3701	6928
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	2903	3415
Довгострокова частина	798	3513
Майбутня вартість фінансування	(534)	(1162)
Поточна вартість орендних платежів, в т.ч.:	3167	5766
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	2511	2569

Довгострокова частина	656	3197
-----------------------	-----	------

Загальне вибуття грошових коштів по договорам оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, склало 4539 тис. гривень (2018: 5208 тис. гривень).

6.4. Запаси

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років запаси були представлені таким чином:

	На 31.12.2019., тис. грн.	На 31.12.2018., тис. грн.
Виробничі запаси	88784	86813
Готова продукція	38718	55532
Товари	5986	5518
Усього запаси:	133488	122412

Первісну вартість запасів у сумі 220295 тис. грн. було включено до складу собівартості реалізації за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року (2018: 222515 тис. грн.).

Сума збитку від списання запасів визнана у складі витрат на виробництво: за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року - 326 тис.грн (2018: 365 тис. грн.). Таке списання стосується товарів і визнається за результатами інвентаризацій в аптеках і на підставі аналізу термінів придатності, що проводяться Компанією.

6.5. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	На 31.12.2019., тис. грн.	На 31.12.2018., тис. грн.	
		згорнуто	розгорнуто
Торгова дебіторська заборгованість (рядок 1125)	141216	122412	122809
Інша дебіторська заборгованість, в т.ч.:	52917	11505	11505
за виданими авансами (рядок 1130)	46667	-	-
з бюджетом (рядок 1135)	644	470	470
за виданими безвідсотковими позиками співробітникам Компанії (рядок 1145)	3573	7666	7666
інші оборотні активи (рядок 1190)	2033	3369	3369
Усього :	194133	133917	134314

Величина поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (торгової) станом на 31.12.2018 року – 122412 тис. грн. (рядок 1125) є результатом згортання залишків дебіторської (122809 тис. грн.) та кредиторської (397 тис. грн.) заборгованості.

На торгову дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується.

Станом на 31 грудня 2019 року до складу торгової дебіторської заборгованості Компанії за сировину та послуги були включені залишки за операціями з пов'язаними сторонами у сумі 36409 тисячі гривень (2018: 10731 тисяч гривень).

Дебіторська заборгованість за виданими безвідсотковими позиками співробітникам Компанії (рядок 1145) оцінена за амортизованою собівартістю.

Сума виданих позик за 2019 рік склала 60 тис. грн. Приведена вартість 49 тис. грн.

Доходи від відсотків (амортизація дисконту), нарахованих на дебіторську заборгованість по виданим позикам за 2019 рік, склали 681 тис. грн. і включалися до складу інших фінансових доходів (сч. 73.2) у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Майбутні платежі за договорами позик і їх теперішня вартість станом на 31 грудня 2019 і на 31 грудня 2018 року були представлені таким чином:

	На 31.12.2019., тис. грн.	На 31.12.2018., тис. грн.
Майбутні платежі за договорами позик, в т.ч.:	6057	7666
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	1208	1706
Довгострокова частина	4849	5960
Майбутні доходи (відсотки)	2484	3792
Приведена вартість майбутніх платежів, в т.ч.:	3573	3874
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	631	499
Довгострокова частина	2942	3375

Загальне надходження грошових коштів від погашення позик за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, склало 1260 тис. гривень (2018: 1384 тис. гривень).

Компанія на постійній основі створює оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю за рахунок прибутків і збитків.

Резерв під очікувані кредитні збитки з дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги формується на дату балансу виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

Компанія списує торгово та іншу дебіторську заборгованість при наявності інформації, яка вказує, що боржник має серйозні фінансові труднощі, і ймовірність відшкодування відсутня, наприклад, в разі, коли боржник перебуває в стадії ліквідації або банкрутства, або, в разі торгової дебіторської заборгованості, якщо суми прострочені більш ніж на три роки (в залежності то того, яка подія настає раніше). Відносно списаної торгової та іншої дебіторської заборгованості не проводиться процедур примусового стягнення.

У 2019 році було створено резерв у сумі 82784 тис. грн., з якої було використано 81796 тис. грн. на списання безнадійної дебіторської заборгованості ТОВ «Торговий дім «АйСіФарм» - 69621 тис. грн., ТОВ «АВС Логістік Парк» - 11664 тис. грн., інших дебіторів – 511 тис. грн. Залишок резерву сумнівних боргів – 994 тис. грн. - відображений у рядку 1660 «Поточні забезпечення» Звіту про фінансовий стан.

6.6. Податки до відшкодування та передоплати з податків, окрім податку на прибуток

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років податки до відшкодування та передоплати з податків були представлені таким чином:

	На 31.12.2019., тис. грн.	На 31.12.2018., тис. грн.
ПДВ до відшкодування	0	0
Інші податки (некомпенсовані витрати на оплату мобілізованим та по лікарняним листам)	644	470
Усього:	644	470

6.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Для цілей консолідованого звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та короткострокові банківські депозити із первісним терміном погашення до трьох місяців.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

Стаття	На 31.12.2019., тис. грн.	На 31.12.2018., тис. грн.
Грошові кошти в касі	19	23
Грошові кошти на рахунках у банках	23	26
Усього:	42	49

На залишки грошових коштів на рахунках у банках нараховувався відсотковий дохід за плаваючими ставками на основі щоденних банківських депозитних ставок. Всього за 2019 рік було отримано доходів у вигляді відсотків на залишок грошових коштів на поточних рахунках на суму 1 тис. грн.

Залишків грошових коштів в іноземних валютах станом на 31.12.2019 р. не було.

6.8. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 роки затверджений, зареєстрований і повністю оплачений статутний капітал складав 2584 тис. грн.

Засновники ТДВ «Інтерхім» мають право на отримання дивідендів. Право на отримання частки прибутку пропорційно частці кожного з учасників мають особи, які є учасниками Товариства на початок строку виплати дивідендів.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років структура володіння статутним капіталом Товариства наведена у Примітці 1.1.

Зміни у складі засновників відбулися на підставі рішення Загальних зборів учасників №142 від 01.08.2019 р. Внаслідок виходу компанії «Семфорд ЛТД» (США) із складу засновників

збільшилися частки Редера А.С. – з 21,1155 % до 46,1105 % і Позігуна Д.В. – з 20,9444 % до 45,9394 %.

6.9. Додатковий капітал

У звітному році, якій закінчився 31 грудня 2019 року було перенесено (рекласифіковано) залишок статті «Додатковий капітал» (рядок 1410) до статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420) у сумі 31674 тис. грн., оскільки вона є залишком нерозподіленого прибутку минулих періодів.

6.10. Дивіденди

У 2019 році Загальні збори учасників Товариства затвердили виплату дивідендів за 2018 рік у сумі 69971 тисяч гривень.

6.11. Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років інформація про непогашені кредити та позики була представлена таким чином:

	Валюта кредиту	На 31.12.2019., тис. грн.	На 31.12.2018., тис. грн.
Довгострокові кредити українських банків	євро	168440 (екв. 6375 тис. євро)	292404 (екв. 9220 тис. євро)
Довгострокові кредити українських банків	гривня	19957	0
Короткострокові кредити українських банків (овердрафт)	гривня	19658	19999
Усього кредити банків:		208055	312403

Станом на 31 грудня 2019 року середньозважені відсоткові ставки за кредитними позиками ТДВ «Інтерхім» були представлені наступним чином: кредитна лінія у євро – 5,36 % річних, кредитна лінія у гривнях – 20% річних та овердрафт у гривнях – 18,39% річних. Аналогічна інформація у 2018 році була представлена наступним чином: кредитна лінія у євро – 9,25%, та овердрафт у гривнях – 16,13 %.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років кредити та позики були забезпечені основними засобами у заставі, про що наведено у примітці 6.1. Договори про надання кредитних ліній з українськими банками також встановлюють вимоги до певних фінансових показників (ковенантів). За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, Товариство дотримувалося вимог щодо фінансових показників.

6.12. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	На 31.12.2019., тис. грн.	На 31.12.2018., тис. грн.	
		згорнуто	розгорнуто
Торгова кредиторська заборгованість (рядок 1615), в т.ч. за:	37711	97188	127490
- сировину і товари	30535		
- послуги	7176		
- основні засоби і нематеріальні активи	-		
Інша кредиторська заборгованість, в т.ч.:	63307	48180	48180
- по розрахунках з бюджетом (рядок 1620)	25759	20183	20183
- зі страхування (рядок 1625)	1796	0	0
- з оплати праці (рядок 1630)	6971	62	62
- за одержаними авансами (рядок 1635)	925	25604	25604
- інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	27856	2331	2331

Величина поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (торгової) станом на 31.12.2018 року – 97188 тис. грн. (рядок 1615) є результатом згортання залишків кредиторської (127490 тис. грн.) та дебіторської (30302 тис. грн.) заборгованості.

На торгову кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються і вона зазвичай погашається протягом 30-денного періоду.

Станом на 31 грудня 2019 року до складу торгової кредиторської заборгованості Компанії за сировину та послуги були включені залишки за операціями з пов'язаними сторонами у сумі 5628 тисяч гривень (2018 рік - 70865 тисяч гривень) (Примітка 6.21).

6.13. Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток за 2019 рік склали 49620 тис. грн. (2018 рік – 36506 тис. грн.).

6.14. Дохід від реалізації

Виручка за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

	2019 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Виручка від реалізації готової продукції (виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів)	856926	752135
Виручка від реалізації товарів для перепродажу (роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах)	20603	19310
Інша виручка (технічні випробування та дослідження)	11572	8654
Усього:	889101	780099

За рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, до складу виручки від реалізації готової продукції були включені операції продажу пов'язаним сторонам у сумі 190335 тисяч гривень (2018 - 770691 тисяч гривень).

Виручка поділена по географічним регіонам за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

	2019 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Україна	879188	763531
СНД	2323	14688
Європейський союз	886	114
Азія	0	0
Інші	6704	1766
Усього:	889101	780099

6.15. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

	2019 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Сировина та матеріали (счет 90 все)	199316	232867
Витрати на персонал	138442	126221
Відрахування на соціальні заходи	28624	26298
Знос та амортизація	79769	76035
Собівартість реалізованих товарів (покупних)	22352	28109
Інші витрати	50876	7969

6.16. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Сумнівні та безнадійні борги	84249	4200
Собівартість реалізованих виробничих запасів	14	
Операційні курсові різниці	2805	8299
Нестачі і втрати від псування цінностей	4	
Визнані штрафи, пені, неустойки	25	
Інші витрати операційної діяльності	6891	6811
Усього:	93988	19310

6.17. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Операційна курсова різниця	10782	9738
Списання кредиторської заборгованості	47128	5320
Інші доходи операційної діяльності	150	5
Оприбуткування надлишків товарів, пересортиця	103	209
Усього:	58163	15272

6.18. Фінансові та інші неопераційні витрати

Фінансові та інші неопераційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Проценти за кредитами	6180	2177
Інші фінансові витрати, у т.ч. відсотки по кредиту в іноземній валюті	11472	18373
Неопераційні курсові різниці	1286	26164
Усього:	18938	46714

6.19. Фінансові та інші неопераційні доходи

Фінансові та інші неопераційні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Амортизація дисконту наданої фінансової допомоги	693	-
Неопераційні курсові різниці	43256	43991
Інші доходи		15
Усього:	43949	44006

6.20. Внески в державний пенсійний фонд

Внески в Державний пенсійний фонд України відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за методом нарахування. Загальна сума витрат за внесками до Державного пенсійного фонду за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, склала 28624 тисяч гривень і 26298 тисяч гривень, відповідно, і була відображена у складі собівартості реалізації.

6.21. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язані сторони представлені підприємствами, які знаходяться під спільним контролем, дочірнім підприємством та засновниками. Умови провадження операційної діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов специфічних для кожного договору або операції та можуть відрізнятися від тих, які використовуються для третіх сторін.

Операції ТДВ «Інтерхім» зі своїми пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	Виручка від реалізації готової продукції	Придбання сировини і матеріалів	Придбання товарів і послуг	Поворотна фінансова допомога
2019 рік, тис. грн.				
Підприємства під спільним контролем	186214	84735	9000	
Дочірнє підприємство	3975		4639	
Засновники	146			22458
Разом:	190335	84735	13639	22458
2018 рік, тис. грн.				
Підприємства під спільним контролем	767082	195685	1105	
Дочірнє підприємство	3378		4412	
Засновники	231	11339		
Разом:	770691	207024	5517	

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років непогашені залишки за операціями ТДВ «Інтерхім» з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Торгова та інша кредиторська заборгованість	Поворотна фінансова допомога	Аванси видані
2019 рік, тис. грн.				
Підприємства під спільним контролем	10484	4900		15405
Дочірнє підприємство	10050	717		
Засновники	469	30	22148	
Разом:	21003	5647	22148	15405
2018 рік, тис. грн.				
Підприємства під спільним контролем	99630	70395		
Дочірнє підприємство	7310	454		
Засновники	368	16		
Разом:	107308	70865		

6. 22. Умовні та контрактні зобов'язання

Трансфертне ціноутворення

ТДВ «Інтерхім» імпортує виробничі запаси, які входять у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення. Компанія подала звіт щодо

контрольованих операцій за 2018 рік у належні строки. Керівництво вважає, що Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством за 2018 рік та продовжує готувати за 2019 рік. Звіт щодо контрольованих операцій за 2019 рік має бути поданий Компанією до 1 жовтня 2020 року.

На думку керівництва Компанія дотримується вимог щодо трансфертного ціноутворення. Оскільки практика трансфертного ціноутворення ще недостатньо розвинута і певні положення правил можуть бути причиною суперечностей у результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Компанії із його застосування неможливо достовірно оцінити.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності ТДВ «Інтерхім» виступає стороною судових процесів та спорів. Керівництво Компанії вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності.

Контрактні зобов'язання на капітальні витрати

Станом на 31 грудня 2019 року і на 31 грудня 2018 року ТДВ «Інтерхім» не мало непогашених контрактних зобов'язань за операціями з придбання основних засобів.

6.23. Фінансові інструменти та фінансові ризики

Фінансові інструменти Компанії станом на звітні дати були представлені таким чином:

	Балансова вартість, тис. грн.	
	2019	2018
Фінансові активи (поточні та непоточні)		
Інвестиції в дочірні, спільні та асоційовані підприємства (рядок 1030)	3337	3337
Інші непоточні фінансові активи (рядок 1145)	2942	5960
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість,	187885	122842
в т.ч.:		
- торгова дебіторська заборгованість (рядок 1125)	141216	122412
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (рядок 1130)	46667	0
- інша дебіторська заборгованість (рядок 1190)	2	430
Інші поточні фінансові активи (електронний рахунок ПДВ, рядок 1190; поточна частина ПФД наданої, рядок 1145)	841	5960
Інші поточні нефінансові активи,	2465	2394
в т.ч.:		
- податкове зобов'язання з ПДВ по отриманих авансах, (рядок 1190)	1821	1924
- розрахунки з бюджетом за податками і зборами крім податку на прибуток (рядок 1135)	644	470

Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)	42	49
Разом фінансові активи:	197512	137303
Фінансові зобов'язання (поточні та непоточні)		
Довгострокові банківські кредити (рядок 1510)	188397	292404
Інші непоточні фінансові зобов'язання (зобов'язання з оренди) (рядок 1515)	656	
Поточні забезпечення на винагороди працівникам (рядок 1660)	4194	1362
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість,	38966	122836
в т.ч.:		
- торгова кредиторська заборгованість (рядок 1615)	37711	97188
- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)	925	25604
- інша поточна кредиторська заборгованість (рядок 1690)	330	44
Поточні податкові зобов'язання з податку на прибуток (рядок 1621)	20046	17751
Інші поточні фінансові зобов'язання	45126	2276
в т.ч.:		
- короткострокові кредити банків (рядок 1600)	19658	19999
- відсотки банку, поворотна фінансова допомога (рядок 1690)	22957	1277
- зобов'язання з оренди (рядок 1515)	2511	
Інші поточні нефінансові зобов'язання	19049	3504
в т.ч.:		
- податковий кредит з ПДВ по виданих авансах (рядок 1690)	4569	1010
- розрахунки за страхуванням (рядок 1625)	1796	
- розрахунки з оплати праці (рядок 1630)	6971	62
- поточні податкові зобов'язання крім податку на прибуток (рядок 1620)	5713	2432

Компанія не брала участі в операціях із використанням похідних фінансових інструментів.

Для діяльності ТДВ «Інтерхім» в основному характерні фінансові ризики: валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик.

Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструменту коливатиметься у результаті змін курсів обміну валют. Валютний ризик ТДВ «Інтерхім», в основному, обумовлений коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США та євро.

Офіційні курси обміну гривні щодо вищевказаних іноземних валют, встановлені Національним банком України станом на відповідні дати, були представлені таким чином:

	Долари США	Євро
Станом на 31 грудня 2019 року	23,6862	26,4220
Станом на 31 грудня 2018 року	27,6883	31,7141
	Англійські фунти	Швейцарські франки
Станом на 31 грудня 2019 року	31,0206	24,2711
Станом на 31 грудня 2018 року	35,131	28,248

Станом на звітні дати балансова вартість виражених в іноземних валютах монетарних активів та зобов'язань ТДВ «Інтерхім» бута представлена наступним чином:

	Долари США				Євро			
	31.12.2019		31.12.2018		31.12.2019		31.12.2018	
	Тисяч доларів	Еквівалент, тис. грн.	Тисяч доларів	Еквівалент, тис. грн.	Тисяч євро	Еквівалент, тис. грн.	Тисяч євро	Еквівалент, тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти								
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7	164	423	11723				
Разом фінансові активи:	7	164	423	11723				
Фінансові зобов'язання								
Кредити та позики					6375	168440	9220	292404
Торгова та інша кредиторська заборгованість	715	16935	2767	76620	462	12210	302	9572
Разом фінансові зобов'язання:	715	16935	2767	76620	6837	180650	9522	301976
	Англійські фунти				Швейцарські франки			
	31.12.2019		31.12.2018		31.12.2019		31.12.2018	
	Тисяч англ. фунтів	Еквівалент, тис. грн.	Тисяч англ. фунтів	Еквівалент, тис. грн.	Тисяч швейц. франків	Еквівалент, тис. грн.	Тисяч швейц. франків	Еквівалент, тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти								
Торгова та інша дебіторська заборгованість	0	0	0,4	14	1,5	36	124	3500
Разом фінансові активи:	0	0	0,4	14	1,5	36	124	3500
Фінансові зобов'язання								
Кредити та позики								
Торгова та інша кредиторська заборгованість								
Разом фінансові зобов'язання:								

Доходи і витрати від курсових різниць, які були визнані у 2019, склали:

- доходи – 54038 тис. грн.
- витрати – 4091 тис. грн.

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням Компанії є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками і банками. ТДВ «Інтерхім» проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. У разі недостатньої ліквідності Компанія залучає кредитні кошти на умовах овердрафту.

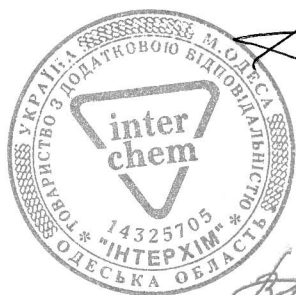
Page
50

7. Події після звітної дати

11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила про спалах респіраторної хвороби, спричиненої новим коронавірусом, що має ознаки пандемії. У зв'язку із загрозою поширення вірусу в Україні, Кабінет Міністрів України у березні 2020 року запровадив обмежувальні заходи для населення, зокрема загальнонаціональний карантин, та рекомендував підприємствам та компаніям перевести співробітників на віддалену роботу. ТДВ «Інтерхім» також запровадило певні обмеження у роботі, зокрема, було тимчасово призупинено виробництво. На дату випуску цієї фінансової звітності діяльність ТДВ «Інтерхім» не зазнала суттєвого впливу. Керівництво Компанії продовжує контролювати ситуацію в оперативному режимі та вживати певних профілактичних заходів для вчасного виявлення, мінімізації та подолання можливих негативних наслідків у майбутньому.

Подій після дати підписання цієї фінансової звітності, які потребують додаткового розкриття або можуть мати вплив на дану фінансову звітність, не було.

Керівник



/А.С. Редер/

Головний бухгалтер

/В.М. Долгополова/

Баланс (Звіт про фінансовий стан). Порівняльна інформація (тис. грн.)		Порівняння за ПСБО та за МСФЗ				Пояснення
Актив	Код рядка	На 01.01.2018. за П(С)БО за МСФЗ	На 31.12.2018. за П(С)БО за МСФЗ	На 31.12.2019 за МСФЗ	На 01.01.2018.	На 31.12.2018.
1. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	1000	2777	2784	3838	7	3855
первісна вартість	1001	2778	3754	6113	976	5361
накопичена амортизація	1002	1	970	2275	969	1506
Незавершені капітальні інвестиції	1005	17051	17051	38553	0	0
Основні засоби	1010	555202	506225	475730	9925	9925
первісна вартість	1011	839098	849023	915633	9925	9925
знос	1012	283896	283896	439903	0	0
Інвестиційна нерухомість						
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	3337	3337	3337	0	0
Усього за розділом 1		578367	589268	521291	10901	13780
2. Оборотні активи						
Запаси	1100	117941	147863	133488	0	0
Виробничі запаси	1101	74098	86813	88794	0	0
Готова продукція	1103	37116	55532	38718	0	0
Товари	1104	6727	5518	5986	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	47280	122412	141216	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
за виданими авансами	1135	1501	470	46667	0	0
з бюджетом				644	0	0
за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	6758	3806	3573	-2952	-3792
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	169			0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	151	49	42	0	0
Готівка	1166	49	23	19	0	0
Рахунки у банках	1167	102	26	23	0	0
Інші оборотні активи	1190	7409	3369	2033	0	0
Усього за розділом 2	1195	181209	281829	327663	-2952	-3792
Баланс	1300	759576	832973	848954	7949	9988
Пасив	Код рядка	На 01.01.2018. за П(С)БО за МСФЗ	На 31.12.2018. за П(С)БО за МСФЗ	На 31.12.2019 за МСФЗ		

Визнання права оренди за договорами операційної оренди приміщень
 Виправлення помилки
 Дооцінка балансової вартості основних засобів до справедливої вартості на дату переходу - 9925,0 тис. грн.

Дисконт наданої поворотної фінансової допомоги персоналу підприємства

1. Власний капітал											
Зареєстрований (пійовий) капітал	1400	2584	2584	2584	2584	2584	2584	2584	0	0	0
Капітал у дооцінках				9925		9925		9925	9925		9925
Додатковий капітал	1410	31674			31674						
Резервний капітал	1415	646	646	646	646	646	646				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	213938	241692	338936	364907	378062	519365	27754	25971		
Усього за розділом 1		248842	254847	373840	378062	378062	532520	6005	4222		
2. Довгострокові зобов'язання і забезпечення											
Довгострокові кредити банків	1510	334951	334951	292404	292404		188397				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2265	3241		5766		3167	976	5766		
Усього за розділом 2		337216	338192	292404	298170		191564	976	5766		
3. Поточні зобов'язання і забезпечення											
Короткострокові кредити банків	1600	12419	12419	19999	19999		19658				
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	128066	128066	97188	97188		37711				
розрахунками з бюджетом	1620	4010	4010	20183	20183		25759				
у тому числі з податку на прибуток	1621	4001	4001	17751	17751		20046				
розрахунками зі страхування	1625	275	275				1796				
розрахунками з оплати праці	1630	184	184	62	62		6971				
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	25164	25164	25604	25604		925				
Поточні забезпечення	1660	1253	1253	1362	1362		4194				
Інші поточні зобов'язання	1690	2147	2147	2331	2331		27856				
Усього за розділом 3	1695	173518	173518	166729	166729		124870	0	0	0	0
Баланс	1900	759576	767525	832973	842961		848954	7949	9988		

Турчинський Дмитро
Табовий Євген
 0
Пупур Я. С.
Григоренко В. П.
С. П.



Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)						
1. Фінансові результати, тис. грн. Порівняльна інформація						
Стаття	Код рядка	За 2018 рік		За 2019 рік		Порівняння за ПСБО та за
		За П(С)БО	За МСФЗ	За МСФЗ	За МСФЗ	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	780099	780099	889101	0	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-497499	-496846	-519379	653	Трансформаційні коригування: амортизація права операційної оренди - 2293,0 тис. грн.; коригування витрат в зв'язку з визнанням права оренди - 2946,0 тис. грн.
Валовий:						
прибуток	2090	282600	283253	369722	653	
збиток	2095					
Інші операційні доходи	2120	15272	15272	58163	0	
Адміністративні витрати	2130	-46974	-47512	-51671	-538	Амортизація програмного забезпечення
Витрати на збут	2150	-30172	-30172	-33189	0	
Інші операційні витрати	2180	-19310	-19310	-93988	0	
Фінансовий результат від операційної діяльності:						
прибуток	2190	201416	201531	249037	115	
збиток						
Інші фінансові доходи				693	0	
Інші доходи	2240	44006	44006	43256	0	
Фінансові витрати	2250	-20550	-22448	-17652	-1898	Вплив трансформації в частині амортизації дисконту зобов'язань по оренді - 1058,0 тис. грн.; вплив дисконту по фінансовій наданій позиції - 840,0 тис. грн.
Інші витрати	2270	-26164	-26164	-1286	0	

Фінансовий результат до оподаткування	2290	198708	196925	274048	-1783	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-36506	-36506	-49620	0	
Чистий фінансовий результат:					0	
прибуток	2350	162202	160419	224428	-1783	

2. Сукупний дохід, тис. грн. Порівняльна інформація

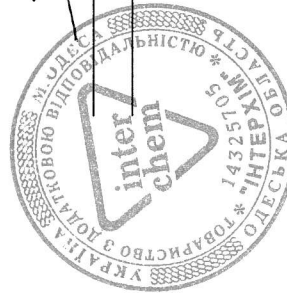
Стаття	Код рядка	2018 рік		2019 рік за МСФЗ	Порівняння за ПСБО та за МСФЗ за 2018 рік	
		за П(С)БО	за МСФЗ			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400				0	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405				0	
Накопичені курсові різниці	2410				0	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415				0	
Інший сукупний дохід	2445				0	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450				0	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455				0	
2460					0	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355	2465	162202	160419	224428	-1783	Вплив трансформації, розкритий в розділі 1

3. Елементи операційних витрат, тис. грн. Порівняльна інформація

Назва статті	Код рядка	2018 рік		2019 рік	Порівняння за ПСБО та за МСФЗ за 2018 рік
		За П(С)БО	За МСФЗ		
Матеріальні затрати	2500	272966	272966	311181	0
Витрати на оплату праці	2505	140748	140748	155113	0
Відрахування на соціальні заходи	2510	26298	26298	28624	0
Амортизація	2515	76035	76573	83702	538
Інші операційні витрати	2520	58598	57945	119607	-653
Разом:	2550	574645	575236	698227	-115

Трансформаційні коригування: амортизація права операційної оренди - 2293,0 тис. грн.; коригування витрат в зв'язку з визнанням права оренди - 2946,0 тис. грн

Генеральний директор
Головний бухгалтер



(Handwritten signature)

А.С. Редер
В.М. Долгополова

Додаток 3

Звіт про власний капітал									
за 2018 рік									
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього:
Залишок на початок року	4000	2584		31674	646	213938			248842
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								0
Виправлення помилок	4010			-31674		30706			-968
Інші зміни	4090		9925			-2952			6973
Скоригований залишок на початок року	4095	2584	9925	0	646	241692	0	0	254847
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					160419			160419
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								

Додаток 4

Звіт про власний капітал									
за 2019 рік									
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього:
Залишок на початок року	4000	2584	9925	0	646	364907			378062
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								0
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	2584	9925	0	646	364907	0	0	378062
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					224428			224428
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

С В І Д О Ц Т В О

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4023

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
"АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГО
ВА ФІРМА "ЮГТ ПЛЮС"
(ПП "АКФ "ЮГТ ПЛЮС")**

Ідентифікаційний код/номер **34597924**

Суб'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
рішенням Аудиторської палати України

від **20 липня 2007 р. № 181/2**

Рішенням Аудиторської палати України
від **29 червня 2017 р. № 347/3**
термін чинності Свідоцтва продовжено
до **29 червня 2027 р.**

Голова АПУ (Т. Каменська)
Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від
термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від
термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

№01505



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№ 000136

Громадянину(ці) Терновському Юрію Тернольовичу
на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України
віда "4" січня 1994 року № 9
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "4" січня 20 1998 року.

М. П. Голова С. Шиняк (С. Сталєрова)
Завідувач Секретаріату С. Шиняк (С. Сталєрова)



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 000136

Громадянину(ці) Терновському Юрію Тернольовичу
рішенням Аудиторської палати України
віда "13" квітня 2004 року № 185/3
термін чинності сертифіката продовжено до
"4" січня 20 13 року.

М. П. Голова С. Шиняк (С. Сталєрова)
Завідувач Секретаріату С. Шиняк (С. Сталєрова)



Рішенням Аудиторської палати України
віда "27" квітня 1992 року № 65
термін чинності сертифіката продовжено до
"27" квітня 20 03 року.

М. П. Голова С. Шиняк (С. Сталєрова)
Завідувач Секретаріату С. Шиняк (С. Сталєрова)

Рішенням Аудиторської палати України
віда "18" квітня 20 03 року № 122
термін чинності сертифіката продовжено до
"4" квітня 20 08 року.

М. П. Голова С. Шиняк (С. Сталєрова)
Завідувач Секретаріату С. Шиняк (С. Сталєрова)

Рішенням Аудиторської палати України
віда "20" квітня 20 12 року № 262/2
термін чинності сертифіката продовжено до
"4" квітня 20 18 року.

М. П. Голова С. Шиняк (С. Сталєрова)
Завідувач Секретаріату С. Шиняк (С. Сталєрова)

Рішенням Аудиторської палати України
віда "30" квітня 20 17 року № 352/2
термін чинності сертифіката продовжено до
"4" квітня 20 23 року.

М. П. Голова С. Шиняк (С. Сталєрова)
Завідувач Секретаріату С. Шиняк (С. Сталєрова)

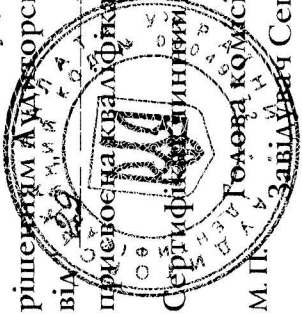


АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005772

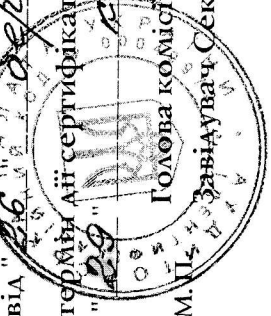
Громадянина(ці) Максевич
Степані Володимирівні
на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 134
від 29 квітня 2004 р.
при своєму кваліфікаційному атестації аудитора.
Сертифікатом № 29 "квітня 2002 р."
М. П. Голова комісії В. Сосно
Завідувач Секретаріату Т. Добгорук



1. Рішенням Аудиторської палати України № 200/2
від 26 березня 2009 р.

термін дії сертифіката продовжено до
"29" квітня 2014 р.

М. П. Голова комісії В. Сосно
Завідувач Секретаріату Т. Добгорук



2. Рішенням Аудиторської палати України № 291/2
від 26 березня 2014 р.

термін дії сертифіката продовжено до
"29" квітня 2019 р.

М. П. Голова комісії В. Сосно
Завідувач Секретаріату Т. Добгорук

