

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

Page  
1

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

### *Адресат:*

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

### **Звіт з аудиту консолідованої фінансової звітності**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з додатковою відповідальністю «Інтерхім» та його дочірнього підприємства ТОВ «Формулаб» (далі разом – «Група»), що складається з консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), консолідованого звіту про власний капітал, консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосовуваних 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 Групи, 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**

Консолідована фінансова звітність Групи, в якій ТДВ «Інтерхім» є материнською компанією, за 2019 рік вперше подається як складена за МСФЗ, з урахуванням порівняльної інформації за 2018 рік. Балансова вартість основних засобів у фінансовій звітності Групи на дату переходу на МСФЗ складає 565667 тис. грн. Частка основних засобів материнської ком-

панії ТДВ «Інтерхім» на цю дату складає 99,9 % загальної вартості основних засобів Групи. На дату переходу на МСФЗ – 01.01.2018 року – Група у консолідованій 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 565667 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 управлінським персоналом рівня такого ризику, так як Група 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 Групи 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 Групи 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><b>Визнання та оцінка запасів (рядок 1100)</b></p> <p>Ми визначили це питання як ключове, в зв'язку з тим, що запаси складають значну питому вагу в активах Групи (16,0%).</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>

Page  
3

### Інші питання

Аудит фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, проводився вперше. Ми проводили аудит окремої фінансової звітності ТДВ «Інтерхім» за 2018 рік, за результатами якого висловили модифіковану думку (думку з застереженням) щодо цієї фінансової звітності. Питання, яке було основою для думки з застереженням, в аудиторському звіті щодо окремої фінансової звітності ТДВ «Інтерхім» за 2018 рік, було вирішено належним чином. Причинами попередньої модифікації були питання щодо згортання у фінансовій звітності залишків поточної дебіторської та кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Внаслідок такого згортання залишки поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок 1125) та поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок 1615) фінансовій звітності Групи станом на дату переходу на МСФЗ і на 01.01.2019 року є суттєво викривленими. У фінансовій звітності за 2019 рік величина поточної дебіторської та кредиторської заборгованості за товари, роботи і послуги станом на 31.12.2019 р. наведена належним чином, про що викладено у примітках 6.5. та 6.12.

Ми звертаємо увагу що Група 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. Оцінка управлінського персоналу можливих наслідків пандемії для операційної діяльності Групи 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 Групи, 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 Групи 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 материнської компанії за 2019 рік, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю Групи за звітний період.

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

### **Безперервність діяльності**

Фінансова звітність Групи 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 Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованого фінансового звіту згідно з вимогами МСФЗ, що є доречними для складання такого фінансового звіту та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлі-

нський 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 Групи 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 консолідованої фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої 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 відповідного розкриття 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 здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідованої фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;

- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, 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 консолідованої 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 вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог

### Основні відомості про Замовника

<b>Повне найменування:</b>	Товариство з додатковою відповідальністю «Інтерхім» (скорочене найменування – ТДВ «Інтерхім»)
<b>Код за ЄДРПОУ:</b>	14325705
<b>Місцезнаходження:</b>	65080, Одеська обл., місто Одеса, Люстдорфська дорога, будинок 86
<b>Тел/факс</b>	+380487849531
<b>Дата державної реєстрації:</b>	11.12.1992. Номер запису: 1 556 145 0000 040531
<b>Види діяльності відповідно до установчих документів:</b>	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 фармацевтич-

	ними товарами в спеціалізованих магазинах
<b>Банківські реквізити:</b>	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 Група застосувала 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.

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

2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту - розкрито у розділі «Звіт з аудиту консолідованої фінансової звітності», підрозділ «Думка із застереженням»;

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

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

6) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності Групи, 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 та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

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

б) чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації консолідованій 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, 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). Нашими основними діями щодо виявлення помилок у консолідованій фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики. Ми розробляємо та застосовуємо відповідні аудиторські процедури і тести для пошуку та ідентифікації помилок у консолідованій фінансовій звітності, зокрема і комп'ютеризовані методи аудиту що дозволяє підвищити ефективність перевірки.

Ідентифікація та визначення ризиків суттєвого викривлення включає 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 консолідованої фінансової звітності в цілому). Визначення аудитором суттєвості є предметом професійного судження та залежить від розуміння аудитором потреб користувачів консолідованої 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 консолідованої 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 консолідованих 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 консолідованої 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 консолідованій фінансовій звітності Групи 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 розкрито 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 консолідовану фінансову звітність в цілому з урахуванням специфіки діяльності, управлінської структури та 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 консолідованого фінансового звіту внаслідок шахрайства або помилки. Під час оцінювання цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання і достовірного подання Групою консолідованого 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

<b>Повне найменування:</b>	<i>Приватне підприємство аудиторсько-консалтингова фірма „ЮГТ ПЛЮС”</i>
<b>Код за ЄДРПОУ:</b>	<i>34597924</i>
<b>Місцезнаходження:</b>	65044, м. Одеса, Французький бульвар, буд.20, кв. 8
<b>Дата державної реєстрації:</b>	12.09.2006 р., Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0001 022166
<b>Свідоцтво про державну реєстрацію:</b>	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 системи 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)

*Партнер з аудиту*

(сертифікат аудитора серія А №005772)

*Асистент аудитора*

31 травня 2020 р.

*Ю.Г. Терновський*

*О.В. Макеєва*

*О.С. Бойко*



Підприємство ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРХІМ" Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ  
Територія ОДЕСЬКА за КОАТУУ  
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з додатковою відповідальністю за КОПФГ  
Вид економічної діяльності Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів за КВЕД  
Середня кількість працівників 1 887  
Адреса, телефон ВУЛИЦЯ ЛЮСТДОРФСЬКА ДОРОГА, буд. 86, КИЇВСЬКИЙ р-н, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 7849531  
65080

КОДИ		
2020	01	01
14325705		
5110136900		
250		
21.20		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2-к), 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
v

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

Форма №1-к Код за ДКУД **1801007**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	7 285	4 057
первісна вартість	1001	8 959	6 714
накопичена амортизація	1002	1 674	2 657
Незавершені капітальні інвестиції	1005	38 553	38 386
Основні засоби	1010	516 768	476 233
первісна вартість	1011	882 795	922 350
знос	1012	366 027	446 117
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
знос	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	127	127
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3 375	2 942
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл при консолідації	1055	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	1	34
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>566 109</b>	<b>521 779</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	148 292	133 987
Виробничі запаси	1101	87 242	89 283
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	115 106	131 168
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	45 337
з бюджетом	1135	476	646
у тому числі з податку на прибуток	1136	1	1
з нарахованих доходів	1140	-	-
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	499	631
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	82	46
Готівка	1166	23	19
Рахунки в банках	1167	59	27
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 369	2 033
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>267 824</b>	<b>313 848</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>833 933</b>	<b>835 627</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 584	2 584
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	9 925	9 925
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	646	646
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	358 799	511 923
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
Неконтрольована частка	1490	(2 911)	(4 244)
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>369 043</b>	<b>520 834</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	292 404	188 397
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6 001	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			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>298 405</b>	<b>191 564</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	19 999	19 658
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	96 935	35 924
розрахунками з бюджетом	1620	20 190	25 783
у тому числі з податку на прибуток	1621	17 751	20 046
розрахунками зі страхування	1625	-	1 822
розрахунками з оплати праці	1630	64	7 067
за одержаними авансами	1635	25 604	925
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
за страховою 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
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>166 485</b>	<b>123 229</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів державного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>833 933</b>	<b>835 627</b>

Керівник

РЕДЕР АНАТОЛІЙ СЕМЕНОВИЧ

Головний бухгалтер

ДОЛГОПОЛОВА ВАЛЕНТИНА МИКОЛАЇВНА

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2019 р.

Форма N2-к Код за ДКУД **1801008**

Page

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

13

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	889 611	777 428
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 522 382 )	( 496 590 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	367 229	280 838
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	58 163	15 282
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 51 671 )	( 46 974 )
Витрати на збут	2150	( 33 189 )	( 30 172 )
Інші операційні витрати	2180	( 94 092 )	( 19 397 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	246 440	199 577
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	693	-
Інші доходи	2240	43 260	44 006
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( 17 715 )	( 22 526 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 1 296 )	( 26 168 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	271 382	194 889
збиток	2295	( - )	( - )

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(49 620)	(36 506)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	221 762	158 383
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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	221 762	158 383
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2470	-	-
неконтрольованій частці	2475	-	-
<b>Сукупний дохід, що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2480	223 095	159 661
неконтрольованій частці	2485	(1 333)	(1 278)

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	311 414	267 066
Витрати на оплату праці	2505	157 762	143 244
Відрахування на соціальні заходи	2510	29 205	26 845
Амортизація	2515	83 838	76 139
Інші операційні витрати	2520	119 114	61 932
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	701 333	575 226

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

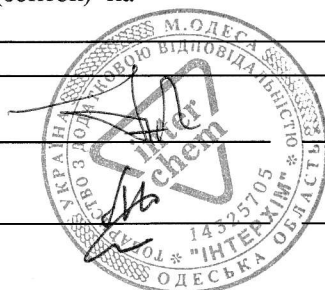
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту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

Керівник

РЕДЕР АНАТОЛІЙ СЕМЕНОВИЧ

Головний бухгалтер

ДОЛГОПОЛОВА ВАЛЕНТИНА МИКОЛАЇВНА



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

Форма N3-к Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	850 421	758 988
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	2 045	1 503
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	23 503	89
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 515 479 )	( 486 128 )
Праці	3105	( 115 776 )	( 112 495 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 30 097 )	( 29 944 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 76 598 )	( 50 530 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
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	( 20 272 )	( 12 959 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>120 235</b>	<b>76 759</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від реалізації:</b>			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
<b>Надходження від отриманих:</b>			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-815</b>	<b>-559</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
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	82 001	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 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-119 456</b>	<b>-76 283</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-36</b>	<b>-83</b>
Залишок коштів на початок року	3405	81	164
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	45	81

Керівник



Головний бухгалтер

**РЕДЕР АНАТОЛІЙ СЕМЕНОВИЧ**

**ДОЛГОПОЛОВА ВАЛЕНТИНА  
МИКОЛАЇВНА**



Дата (рік, місяць, число)

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

(найменування)

**Консолідований звіт про власний капітал**за **Рік 2019** р.

Форма №4-к

Код за ДКУД **1801011**

КОДИ

2020 01 01

14325705

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Разом
		зарєстрований (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	11	12
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	2 584	9 925	-	646	358 799	-	-	371 954	(2 911)	369 043
<b>Коригування:</b>											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	2 584	9 925	-	646	358 799	-	-	371 954	(2 911)	369 043
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	223 095	-	-	223 095	(1 333)	221 762
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(69 971)	-	-	(69 971)	-	(69 971)
Спрямування прибутку до зарєстрованого 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Внески учасників:</b>											
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>											
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	153 124	-	-	153 124	(1 333)	151 791
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	2 584	9 925	-	646	511 923	-	-	525 078	(4 244)	520 834

Керівник

РЕДЕР АНАТОЛІЙ СЕМЕНОВИЧ

Головний бухгалтер

ДОЛГОПОЛОВА ВАЛЕНТИНА МИКОЛАЇВНА



## 1 Загальні положення

### 1.1. Загальна інформація та структура Групи

Дана консолідована фінансова звітність відображає консолідований фінансовий стан та результати діяльності Групи у складі: Товариство з додатковою відповідальністю «Інтерхім» і Товариство з обмеженою відповідальністю «Формулаб».

Склад Групи охоплює наступні види господарської діяльності – виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів, дослідження й експериментальні розробки в галузі інших природничих і технічних наук, роздрібна торгівля фармацевтичними товарами.

Компанії у складі Групи пов'язані між собою відносинами материнського та дочірнього підприємства.

#### Структура суб'єкта господарювання

Станом на 31.12.2018 р.	Станом на 31.12.2019 р.	Країна здійснення операційної діяльності	Вид діяльності
ТДВ «Інтерхім»	ТДВ «Інтерхім»	Україна	виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів; роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах
ТОВ «Формулаб»	ТОВ «Формулаб»	Україна	дослідження й експериментальні розробки в галузі інших природничих і технічних наук

**ТДВ «Інтерхім»** є товариством з додатковою відповідальністю, яке створене за українським законодавством 11 грудня 1992 року, код ЄДРПОУ 14325705. Юридична та фактична адреса ТДВ «Інтерхім»: 65080, Одеська обл., місто Одеса, Люстдорфська дорога, будинок 86. Основна діяльність підприємства зосереджена в сферах виробництва та реалізації фармацевтичних препаратів та матеріалів. ТДВ «Інтерхім» реалізує вироблену та придбану продукцію на внутрішньому ринку України та за кордоном. Середня кількість працівників у 2019 році – 777 осіб.

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%
<b>Усього</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Page  
20

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).

**ТОВ «Формулаб»** є товариством з обмеженою відповідальністю, яке створене за українським законодавством 09 лютого 2004 року, код ЄДРПОУ 32792802. Юридична та фактична адреса ТОВ «Формулаб»: 65080, Одеська обл., місто Одеса, Люстдорфська дорога, будинок 86. Основна діяльність підприємства - дослідження й експериментальні розробки в галузі інших природничих і технічних наук. ТОВ «Формулаб» реалізує вироблену та придбану продукцію на внутрішньому ринку України та за кордоном. Середня кількість працівників у 2019 році – 14 осіб.

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 "МІ МЕГГЛЕ ІНТЕРНЕШНЛ ГМБХ", (Німеччина)	50%	50%
ТДВ «ІНТЕРХІМ»	50%	50%
<b>Усього</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Для ТОВ «Формулаб» ТДВ «Інтерхім» є основним контрагентом в операціях з надання послуг.

## 1.2. Умови здійснення господарської діяльності в Україні

Група свою діяльність переважно в Україні. На бізнес Групи, 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 Групи у майбутньому, на результати її діяльності та ділові перспективи.

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

Незважаючи на впевненість керівництва в тому, що воно вживає необхідних заходів по підтримці стійкого розвитку діяльності Групи у сьогоденних 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 Групи.

Крім цього, на початку 2020 року у всьому 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, Група 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 консолідованої фінансової звітності**

### **2.1. Заява про відповідність**

Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) згідно із Концептуальною основою, яка була видана РМСБО у вересні 2010 р. і переглянута в березні 2018 року.

### **2.2. Основа складання консолідованої 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 Групи 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](http://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 Група застосувала МСФЗ 16 «Оренда», який в обов'язковому порядку набув чинності для періодів, що починаються з 01.01.2019 р. або пізніше.

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена з застосуванням переглянутої Концептуальної основи, яка була випущена Радою МСФЗ у новій редакції у березні 2018 року і обов'язкова для застосування, починаючи зі звітності за 2020 рік

### **2.3. Ідентифікація фінансової звітності**

Фінансова звітність Групи є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті надання фінансової інформації про суб'єкта господарювання, що звітує, яка є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів цьому суб'єктові господарювання.

Консолідована фінансова звітність надає інформацію про фінансовий стан Групи, а саме інформацію про економічні ресурси та вимоги до Групи. Також консолідована фінансова звітність надає інформацію про наслідки операцій та інших подій, що змінюють економічні ресурси Групи та вимоги неї.

### **2.4. Припущення щодо функціонування Групи в найближчому майбутньому**

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

Керівництво Групи вважає, що у неї є доступ до ресурсів фінансування, які сприяють підтримці її операційної діяльності. Дана фінансова звітність не містить будь-якого коригування, яке необхідно було б провести в тому випадку, якщо б Група не мала змоги продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності згідно з принципом безперервності діяльності.

### **2.5. Функціональна валюта та валюта подання звітності**

Консолідована 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

Група вперше підготувала річну фінансову звітність у відповідності до МСФЗ за 2019 рік. З цією метою Суб'єкт господарювання підготував вступний баланс станом на 01.01.2018 (дата переходу на МСФЗ) у відповідності з МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародний стандартів фінансової звітності».

Page  
23

З метою розкриття і пояснення впливу переходу на МСФЗ на фінансовий стан і фінансові результати Група подає відповідні примітки, що включають трансформаційні коригування при переході на МСФЗ і порівняльну інформацію для наступних фінансових звітів:

- Баланс (звіт про фінансовий стан). Порівняльна інформація станом на 01.01.2018 р., 01.01.2019 р. та 31.12.2019 р. – Додаток 1;
- Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2018 та 2019 р.р. – Додаток 2;
- Звіт про власний капітал за 2018 та 2019 роки – Додаток 3.

Згідно з МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», Група оцінила об'єкти основних засобів **на дату переходу** на МСФЗ (IFRS) за їх справедливою вартістю та використала 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 підприємств Групи;
- 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 консолідованої фінансової звітності Групи 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](http://www.minfin.gov.ua)) станом на 31.12.2019 року.

### 3.1. Форма та назви фінансових звітів

МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» не приводить єдиний формат фінансової звітності, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітів

ності 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 Суб'єкт господарювання застосовував назви статей фінансової звітності, передбачені Національними (стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності. Перелік та назви форм фінансової консолідованої звітності Групи відповідають вимогам, встановленим МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».

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

Page  
24

- 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 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 перекидає 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.

Page  
25

Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується одержання економічних вигод 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 Група 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.

Група 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 Група визнає орендні платежі по такій оренді в якості витрат лінійним методом.

**3.4. Нематеріальні активи.** Придбані нематеріальні активи, які були 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 Групи 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.

Група 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 Групи 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 Групі, 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 Група є стороною договірних відношень з відповідного фінансового інструменту

При первісному визнанні Група 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 у бізнесі (фінансові інвестиції в акції та інші корпоративні права), а також всі інші боргові фінансові інструменти, крім тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Група 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 Групи включають торговельну й іншу кредиторську заборгованість, банківські овердрафти, кредити й позики.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Група 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 Група оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю залежно від виду інструменту згідно з їх класифікацією.

Група 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.

Група 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 рахунок 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.** Група 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 Групою як забезпечення, має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання, - це сума, яку Група обґрунтовано сплатила би для погашення зобов'язання або передала би його третій стороні на кінець звітного 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 Групи 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. Page 29

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 Групою застосовується 5-ти ступінчата 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.

Група 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 було чинності станом на дату фінансової звітності. Page 30

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 оподатковуваного прибутку, що дозволить використати всі або частину відкладених податкових активів, оцінюється як мало ймовірне. 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) Група має юридично забезпечене право згортати визнані суми; та
- б) Група 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 прийняті.

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 прид-

баня 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.** Група 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 Групи аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначається як ставки відсотка, які Група 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 Групи вимагає від її керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на зазначені 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, Група використовує різні методи які, враховують розрахунок дисконтованої вартості майбутніх потоків грошових коштів на підставі припущень, які засновано на ринкових умовах на кожен звітну дату.

МСФЗ визначають справедливу 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 Групою 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 фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Група могла би 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 Групі, амортизуються з використанням прямо-лінійного 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 Група 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, Група 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 Група визначила ставку дисконтування, що діє на дату укладання договору. При визначенні процентної ставки підприємство користувалося 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. Група 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, Група 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 Групи, 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, Група 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 Група 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 Групи 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 невідшкодовуваною, Група 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 Групи 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 відрізнятися 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 (рекламифікація) суми нерозподіленого прибутку минулих періодів із статті «Додатковий капітал» у статтю "Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

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

### 6.1. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2019 року і на 1 січня 2019 року інформація про основні засоби була представлена таким чином:

	Земля	Будинки та споруди	Машини та устаткування	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Тварини	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<b>Первісна вартість</b>									
На 01.01.2019.	17962	359970	417508	21347	42841	10	23157	38553	921348
у т.ч.:									
Інтерхім	17962	359970	414003	21347	42626	10	20163	38553	914634
Формулаб			3505		215		2994		6714
Надходження	697	7863	16751	13374	1232		444	38825	79186

Вплив МСФЗ									
Втрати від зменшення корисності									
Внутрішнє переміщення		-19878	63652	-4318	-27343		-12113		0
Вибуття			430	343				38992	39765
<b>На 31.12.2019.</b>	<b>18659</b>	<b>347955</b>	<b>497481</b>	<b>30060</b>	<b>16730</b>	<b>10</b>	<b>11455</b>	<b>38386</b>	<b>960736</b>
у т.ч.:									
Інтерхім	18659	347955	493976	30060	16515	10	8458	38386	954019
Формулаб			3505		215		2997		6717
<b>Накопичений знос</b>									
<b>На 01.01.2019.</b>		<b>58361</b>	<b>269481</b>	<b>13888</b>	<b>14942</b>		<b>9355</b>		<b>366027</b>
у т.ч.:									
Інтерхім		<b>58361</b>	<b>266038</b>	<b>13888</b>	<b>14737</b>		<b>6907</b>		<b>359931</b>
Формулаб			<b>3443</b>		<b>205</b>		<b>2448</b>		<b>6096</b>
Надходження									
Вплив МСФЗ									
Втрати від зменшення корисності									
Внутрішнє переміщення		-21154	35086	-4847	-6007		-3078		0
Нарахування амортизації (знос)		19111	54803	2219	2905	2	1562		80602
Вибуття			169	328					497
<b>На 31.12.2019.</b>		<b>56318</b>	<b>359201</b>	<b>10932</b>	<b>11840</b>	<b>2</b>	<b>7824</b>		<b>446117</b>
у т.ч.:									
Інтерхім		<b>56318</b>	<b>355752</b>	<b>10932</b>	<b>11628</b>	<b>2</b>	<b>5271</b>		<b>439903</b>
Формулаб			<b>3449</b>		<b>212</b>		<b>2553</b>		<b>6214</b>
<b>Залишкова вартість</b>									
<b>На 31.12.2018.</b>	17962	301609	148027	7459	27899	10	13802	38553	555321
<b>На 31.12.2019.</b>	18659	291637	138280	19128	4890	8	3631	38386	514619

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, використаних в якості забезпечення кредитів та позик, становить, тис. грн.:

Page  
36

	на 31.12.2019 р.	на 01.01.2019 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 124642 тис. грн., були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації.

## **6.2. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи Суб'єкта господарювання 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 2019 року – 3031 тис. грн.;
- станом на 31 грудня 2019 року – 3261 тис. грн.

### **Накопичена амортизація:**

- станом на 01 січня 2019 року – 1507 тис. грн.;
- станом на 31 грудня 2019 року – 2097 тис. грн.

### **Залишкова вартість нематеріальних активів:**

- станом на 01 січня 2019 року – 1524 тис. грн.;
- станом на 31 грудня 2019 року – 1164 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 Суб'єкта господарювання стосуються приміщень, які знаходяться у державній власності та використовуються для ведення господарської діяльності (склади, офіси, аптеки, інші використання). Станом на 01 січня 2019 року і на 31 грудня 2019 року вартість права оренди становить:

	На 31.12.2019 р., тис. грн.	На 01.01.2019 р., тис. грн.
Первісна вартість	3453	5928
Знос (амортизація)	560	167
Залишкова вартість	2893	5761

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 прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

Загальне вибуття грошових коштів по договорам оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, склало 4883 тис. гривень (2018: 5524 тис. гривень).

### 6.4. Запаси

Станом на 01 січня та 31 грудня 2019 року запаси були представлені таким чином:

	На 31.12.2019., тис. грн.	На 01.01.2019., тис. грн.
Виробничі запаси	87242	89283
Незавершене виробництво (напівфабрикати)	0	0
Готова продукція	55532	38718
Товари	5518	5986
<b>Усього запаси:</b>	<b>148292</b>	<b>133987</b>

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 Групою.

## 6.5. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 01 січня та 31 грудня 2019 року торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	На 31.12.2019., тис. грн.	На 01.01.2019., тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість	131168	115106
Інша дебіторська заборгованість, в т.ч.:	<b>51589</b>	<b>7719</b>
за виданими авансами	45337	0
з бюджетом	646	476
за виданими безвідсотковими позиками	3573	3874
- довгострокова частина	2942	3375
- поточна частина	631	499
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	0
інші оборотні активи	2033	3369
<b>Усього :</b>	<b>182757</b>	<b>122825</b>

На торгову дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується.

Дебіторська заборгованість за виданими безвідсотковими позиками оцінена за амортизованою собівартістю.

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

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

	На 31.12.2019., тис. грн.	На 01.01.2019., тис. грн.
<b>Майбутні платежі за договорами позик, в т.ч.:</b>	6057	7666
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	1208	1706
Довгострокова частина	4849	5960
Майбутні доходи (відсотки)	2484	3792
<b>Приведена вартість майбутніх платежів, в т.ч.:</b>	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).

Група 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.

Група 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.

Page  
39

#### 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 01.01.2019., тис. грн.
ПДВ до відшкодування	0	0
Інші податки (некомпенсовані витрати на оплату мобілізованим та по лікарняним листам)	646	476
<b>Усього:</b>	<b>646</b>	<b>476</b>

#### 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:

	На 31.12.2019., тис. грн.	На 01.01.2019., тис. грн.
Грошові кошти в касі	19	23
Грошові кошти на рахунках у банках	27	59
<b>Усього:</b>	<b>46</b>	<b>82</b>

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

	на 31.12.2019., тис. грн.	на 01.01.2019., тис. грн.
Зареєстрований капітал	2584	2584
Капітал в дооцінках	9925	9925
Резервний капітал	646	646
Нерозподілений прибуток	511923	358799
Несплачений капітал	0	0
Неконтрольована частка	-4244	-2911
<b>Усього:</b>	<b>520834</b>	<b>369043</b>

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 роки затверджений, зареєстрований і повністю оплачений статутний капітал складає:

	на 31.12.2019., тис. грн.	на 01.01.2019., тис. грн.
ТДВ «Інтерхім»	2584	2584
ТОВ «Формулаб»	6419	6419
<b>Разом:</b>	<b>9003</b>	<b>9003</b>
у т.ч. неконтрольована частка статутного капіталу ТОВ «Формулаб»	3209	3209
<b>Виключення капіталу із консолідації</b>	<b>(3210)*</b>	<b>(3210)*</b>
<b>Усього:</b>	<b>5793</b>	<b>5793</b>

\*Внесок ТДВ «Інтерхім» до статутного капіталу ТОВ «Формулаб».

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

Зміни у складі засновників відбулися на підставі рішення Загальних зборів учасників ТДВ «Інтерхім» №142 від 01.08.2019 р. Внаслідок виходу компанії «Семфорд ЛТД» (США) із складу засновників ТДВ «Інтерхім» 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 2018 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 (Додаток до приміток 3).

## 6.10. Дивіденди

Засновники Групи мають право на отримання дивідендів. Право на отримання частки прибутку пропорційно частці кожного з учасників мають особи, які є засновниками Групи на початок строку виплати дивідендів.

У 2019 році Загальні збори учасників ТДВ «Інтерхім» затвердили виплату дивідендів за 2018 рік у сумі 69971 тисяч гривень. Інші підприємства, які входять у склад Групи, не нараховували дивіденди в 2019 році.



### 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 01.01.2019., 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
<b>Усього кредити банків:</b>		<b>208055</b>	<b>312403</b>

Page  
41

### 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 01.01.2019., тис. грн.
<b>Торгова кредиторська заборгованість, в т.ч. за:</b>	<b>35924</b>	<b>96935</b>
<b>Інша кредиторська заборгованість, в т.ч.:</b>		
- по розрахунках з бюджетом	25783	20190
- зі страхування	1822	0
- з оплати праці	7067	64
- за одержаними авансами	925	25604
- інші поточні зобов'язання	27856	2331

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

### 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)	853613	749330
Виручка від реалізації фармацевтичних товарів (оптова торгівля)	0	0
Виручка від реалізації товарів для перепродажу (роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах)	20603	19310
Інша виручка (технічні випробування, дослідження та розробки)	15395	8788
<b>Усього:</b>	<b>889611</b>	<b>777428</b>

Page  
42

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	879140	760860
СНД	2323	14688
Європейський союз	1444	114
Азія	0	0
Інші	6704	1766
<b>Усього:</b>	<b>889611</b>	<b>777428</b>

#### 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	199316	232867
Витрати на персонал	141085	128711
Відрахування на соціальні заходи	29205	26849
Знос та амортизація	79901	76139
Собівартість реалізованих товарів (покупних)	22351	28109
Інші витрати	50524	3915
<b>Усього:</b>	<b>522382</b>	<b>496590</b>

#### 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	15	
Операційні курсові різниці	2815	8299
Нестачі і втрати від псування цінностей	4	
Визнані штрафи, пені, неустойки	25	
Інші витрати операційної діяльності	6984	6898
<b>Усього:</b>	<b>94092</b>	<b>19397</b>

#### 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	15
Оприбуткування надлишків товарів, пересортиця	103	209
<b>Усього:</b>	<b>58163</b>	<b>15282</b>

#### 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	11535	20349
Неопераційні курсові різниці	1286	26164
Інші витрати	10	4
<b>Усього:</b>	<b>19011</b>	<b>48694</b>

#### 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	43260	43991
Інші доходи		15
<b>Усього:</b>	<b>43953</b>	<b>44006</b>

## 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 29205 тисяч гривень і 27959 тисяч гривень, відповідно, і була відображена у складі собівартості реалізації та витрат операційної діяльності.

## 6.21. Трансфертне ціноутворення

Група імпортує виробничі запаси, які входять у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення. Компанія, яка є імпортером у складі Групи, - ТДВ «ІНТЕРХІМ» - подала звіт щодо контрольованих операцій за 2018 рік у належні строки. Керівництво вважає, що ТДВ «ІНТЕРХІМ» підготувало усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством за 2018 рік та продовжує готувати за 2019 рік.

На думку керівництва, Група 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 Групи із його застосування неможливо достовірно оцінити.

## 6.22. Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності компанії у складі Групи виступають сторонами судових процесів та спорів. Керівництво Групи вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати її майбутньої діяльності.

## 6.23. Фінансові інструменти та фінансові ризики

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

	Балансова вартість, тис. грн.	
	31.12.2019.	01.01.2019.
<b>Фінансові активи (поточні та непоточні)</b>		
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість,	176507	115536
в т.ч.:		
- торгова дебіторська заборгованість	131168	115106
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	45337	0
- інша дебіторська заборгованість	2	430
Інші непоточні фінансові активи	2942	5960
Інші поточні фінансові активи	841	2723
в т.ч.:		
- електронний рахунок ПДВ	210	1017
- поворотна фінансова допомога (поточна частина)	631	1706
Інші поточні нефінансові активи,	2467	2398
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	646	474
Грошові кошти та їх еквіваленти	46	82
<b>Разом фінансові активи:</b>	<b>182803</b>	<b>126699</b>
<b>Фінансові зобов'язання (поточні та непоточні)</b>		
Довгострокові банківські кредити	188397	292404
Інші непоточні фінансові зобов'язання (зобов'язання з оренди)	656	6001
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	4194	1362
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість,	37179	122583
в т.ч.:		
- торгова кредиторська заборгованість	35924	96935
- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	925	25604
- інша поточна кредиторська заборгованість	330	44
Поточні податкові зобов'язання з податку на прибуток	20046	17751
Інші поточні фінансові зобов'язання	57126	33276
в т.ч.:		
- короткострокові кредити банків	31658	31999
- відсотки банку, поворотна фінансова допомога	22957	1277
- зобов'язання з оренди (поточна частина)	2511	0
Інші поточні нефінансові зобов'язання	19196	3514
в т.ч.:		
- податковий кредит з ПДВ по виданих авансах	4569	1010
- розрахунки за страхуванням	1822	
- розрахунки з оплати праці	7068	64
- поточні податкові зобов'язання крім податку на прибуток	5737	2440

Група не брала участі в операціях із використанням похідних фінансових інструментів. Для діяльності Групи 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 Групи, 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:

	<b>Долари США</b>	<b>Євро</b>
Станом на 31 грудня 2019 року	23,6862	26,4220
Станом на 01 січня 2019 року	27,6883	31,7141
	<b>Англійські фунти</b>	<b>Швейцарські франки</b>
Станом на 31 грудня 2019 року	31,0206	24,2711
Станом на 01 січня 2019 року	35,131	28,248

Станом на звітні дати балансова вартість виражених в іноземних валютах монетарних активів та зобов'язань Групи була представлена наступним чином:

Фінансові активи	Долари США				Євро			
	31.12.2019.		01.01.2019.		31.12.2019.		01.01.2019.	
	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				
<b>Разом фінансові активи:</b>	<b>7</b>	<b>164</b>	<b>423</b>	<b>11723</b>				
<b>Фінансові зобов'язання</b>								
Кредити та позики					6375	168440	9220	292404
Торгова та інша кредиторська заборгованість	715	16935	2767	76620	462	12210	302	9572
<b>Разом фінансові зобов'язання:</b>	<b>715</b>	<b>16935</b>	<b>2767</b>	<b>76620</b>	<b>6837</b>	<b>180650</b>	<b>9522</b>	<b>301976</b>
Фінансові активи	Англійські фунти				Швейцарські франки			
	31.12.2019		01.01.2019		31.12.2019		01.01.2019	
	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
<b>Разом фінансові активи:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,4</b>	<b>14</b>	<b>1,5</b>	<b>36</b>	<b>124</b>	<b>3500</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>								
Кредити та позики								
Торгова та інша кредиторська заборгованість								
<b>Разом фінансові зобов'язання:</b>								

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

- доходи – 54910 тис. грн.
- витрати – 4101 тис. грн.

**Ризик ліквідності** являє собою ризик того, що Група не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням Групи є дотримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками і банками. Група 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 Група залучає кредитні кошти на умовах овердрафту.

## 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. Група також запровадила певні обмеження у роботі, зокрема, було тимчасово призупинено виробництво. На дату випуску цієї фінансової звітності діяльність Групи не зазнала суттєвого впливу. Керівництво Групи 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.

Затверджено до випуску керівництвом Групи та підписано від її імені:



Генеральний директор

Редер А.С.



Головний бухгалтер

Долгополова В.М.

30 травня 2020 року

30 травня 2020 року

Баланс (Звіт про фінансовий стан). Порівняльна інформація (тис. грн.)		Порівняння за ПСБО та за МСФЗ				Пояснення	
Актив	Код рядк.	На 01.01.2018. за П(С)БО	На 31.12.2018. за П(С)БО	На 31.12.2019 за МСФЗ	На 01.01.2018.	На 31.12.2018.	
<b>1. Необоротні активи</b>							
Нематеріальні активи	1000	2777	3029	4057	7	4256	Визнання права оренди за договорами операційної оренди приміщень
первісна вартість	1001	2778	3030	6714	976	5929	
накопичена амортизація	1002	1	1	2657	969	1673	Амортизація права оренди; виправлення помилки в сумі амортизації НМА
Незавершені капітальні інвестиції	1005	17051	38553	38386	0	0	
Основні засоби	1010	55742	506843	476233	9925	9925	Дооцінка балансової вартості основних засобів до справедливої
первісна вартість	1011	845630	872870	922350	9925	9925	вартості на дату переходу
знос	1012	289888	366027	446117	0	0	
Інвестиційна нерухомість							
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	127	127	127	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			2942		3375	Рекласифікація статті "Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків"
Інші необоротні активи	1090	1	1	34		0	
<b>Усього за розділом 1</b>		<b>575698</b>	<b>548553</b>	<b>521779</b>	<b>9932</b>	<b>17556</b>	
<b>2. Оборотні активи</b>							
Запаси	1100	118305	148292	133987	0	0	
Виробничі запаси	1101	74462	87242	89283	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	43087	115106	131168	0	0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:							
за виданими авансами	1135	1544	476	45337	0	0	
з бюджетом	1136	1544	476	646	0	0	
у т.ч. з податку на прибуток		1	1	1	0	0	
за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	6758	7666	0	-2952	-7666	Дисконт наданої поворотної фінансової допомоги персоналу підприємства; рекласифікація у статті "Довгострокова дебіторська заборгованість" та "Інша поточна дебіторська заборгованість"
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	169		631	0	499	Рекласифікація статті "Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків"
Гроші та їх еквіваленти	1165	164	82	46	0	0	
Готівка	1166	49	23	19	0	0	
Рахунки у банках	1167	115	59	27	0	0	
Інші оборотні активи	1190	7409	3369	2033	0	0	
<b>Усього за розділом 2</b>	<b>1195</b>	<b>177436</b>	<b>274991</b>	<b>313848</b>	<b>-2952</b>	<b>-7168</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>753134</b>	<b>823544</b>	<b>835627</b>	<b>6980</b>	<b>10389</b>	



Пасив	Код рядка	На 01.01.2018.		На 31.12.2018.		На 31.12.2019				
		за П(С)БО	за МСФЗ	за П(С)БО	за МСФЗ	за МСФЗ	за МСФЗ			
<b>1. Власний капітал</b>										
Зареєстрований (пійовий) капітал	1400	2584	2584	2584	2584	2584	2584	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405		9925		9925		9925	9925	9925	9925
Додатковий капітал	1410	31674	0	31674				-31674	-31674	0
Резервний капітал	1415	646	646	646	646	646	646	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	209111	236864	332836	358799	511923	27753			
Неконтрольована частка	1490	-1619	-1619	-2891	-2911	-4244				
<b>Усього за розділом 1</b>		<b>242396</b>	<b>248400</b>	<b>364849</b>	<b>369043</b>	<b>520834</b>	<b>6004</b>	<b>6004</b>	<b>4194</b>	<b>4194</b>
<b>2. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>										
Довгострокові кредити банків	1510	334951	334951	292404	292404	188397	0	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2265	3241	6001	6001	3167	976	6001	6001	6001
<b>Усього за розділом 2</b>		<b>337216</b>	<b>338192</b>	<b>292404</b>	<b>298405</b>	<b>191564</b>	<b>976</b>	<b>6001</b>	<b>6001</b>	<b>6001</b>
<b>3. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>										
Короткострокові кредити банків	1600	12419	12419	19999	19999	19658	0	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	128070	128070	96739	96935	35924	0	0	0	0
розрахунками з бюджетом	1620	4010	4010	20191	20190	25783	0	0	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	4001	4001	17751	17751	20046	0	0	0	0
розрахунками зі страхування	1625	275	275	0	0	1822	0	0	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	184	184	64	64	7067	0	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	25164	25164	25604	25604	925	0	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	1253	1253	1362	1362	4194	0	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	2147	2147	2331	2331	27856	0	0	0	0
<b>Усього за розділом 3</b>	<b>1695</b>	<b>173522</b>	<b>173522</b>	<b>166290</b>	<b>166485</b>	<b>123229</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>196</b>	<b>196</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>753134</b>	<b>760114</b>	<b>873543</b>	<b>833933</b>	<b>835627</b>	<b>6980</b>	<b>6980</b>	<b>10390</b>	<b>10390</b>

Генеральний директор

А.С. Редер

Головний бухгалтер

В.М. Долгополова



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 МСФЗ за 2018	Пояснення
		За П(С)БО	За МСФЗ	За МСФЗ	За МСФЗ		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	777427	777428	889611	0		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-497291	-496590	-522382	702	Трансформаційні коригування: амортизація права операційної оренди; коригування витрат в зв'язку з визнанням права оренди.	
<b>Валовий:</b>							
прибуток	2090	280136	280838	367229	702		
збиток	2095						
Інші операційні доходи	2120	15282	15282	58163	0		
Адміністративні витрати	2130	-46974	-46974	-51671	0		
Витрати на збут	2150	-30172	-30172	-33189	0		
Інші операційні витрати	2180	-19397	-19397	-94092	0		
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>							
прибуток	2190	198875	199577	246440	702		
збиток							
Інші фінансові доходи				693	0		
Інші доходи	2240	44006	44006	43260	0		
Фінансові витрати	2250	-20550	-22526	-17715	-1976	Вплив трансформації в частині амортизації дисконту зобов'язань по оренді; вплив дисконту по наданій фінансовій позиції.	
Інші витрати	2270	-26168	-26168	-1296	0		

Фінансовий результат до оподаткування	2290	196163	194889	271382	-1275	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-36506	-36506	-49620	0	
<b>Чистий фінансовий результат:</b>					0	
прибуток	2350	159657	158383	221762	-1275	

## 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	
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>				0	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455				0	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460				0	
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355</b>	<b>2465</b>	<b>159657</b>	<b>158383</b>	<b>221762</b>	<b>-1275</b>	Вплив трансформації

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

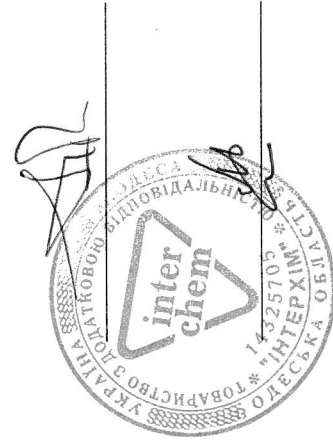
Назва статті	Код рядка	2018 рік		2019 рік за МСФЗ	Порівняння за ПСБО та за МСФЗ за 2018 рік
		за П(С)БО	за МСФЗ		
Матеріальні затрати	2500	267066	267066	311414	0
Витрати на оплату праці	2505	143244	143244	157762	0
Відрахування на соціальні заходи	2510	26845	26845	29205	0
Амортизація	2515	76139	76139	83838	0
Інші операційні витрати	2520	61230	61932	119114	702
<b>Разом:</b>	<b>2550</b>	<b>574524</b>	<b>575226</b>	<b>701333</b>	<b>702</b>
Трансформаційні коригування: амортизація права операційної оренди; коригування витрат в зв'язку з визнанням права оренди					

Генеральний директор

А.С. Редер

Головний бухгалтер

В.М. Долгополова



Звіт про власний капітал за 2019 рік, тис. грн. Порівняльна інформація.

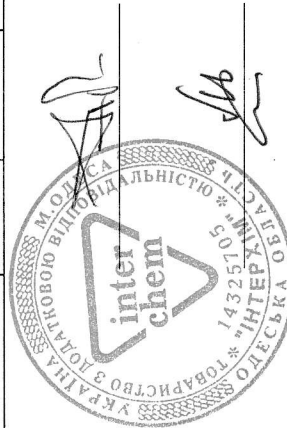
Код	Зареєстрований капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Несплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Неконтрольовані частки володіння	Разом власний капітал
4000	2584	0	31674	646	209111			244015	-1619	242396
4005								0		0
4005			-31674		31674			0		0
4005		9925						9925		9925
4005					-4428			-4428		-4428
4005					-15			-15	-14	-29
4095	2584	9925	0	646	236342			249497	-1633	247864
4100					159661			159661	-1278	158383
4200					-37080			-37080		-37080
4290					-124			-124		-124
4295	0	0	0	0	122457			122457	-1278	121179
4300	2584	9925	0	646	358799			371954	-2911	369043
								0		0
								0		0
								0		0
4000	2584	9925		646	358799			371954	-2911	369043
4100					223095			223095	-1333	221762
4200					-69971			-69971		-69971
4295	0	0	0	0	153124			153124	-1333	151791
43000	2584	9925	0	646	511923			525078	-4244	520834

Генеральний директор

Головний бухгалтер

А.С. Редер

В.М. Долгополова



АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

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 2022 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

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ  
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№ 000136

Громадянин(ні) Юрій Теодорович  
Теодорович  
на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"  
рішенням Аудиторської палати України  
від "4" січня 199420 року № 2  
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "4" січня 1998 року.

М. П. Голова С. Смирнов (С. Смирнова)  
Завідувач Секретаріату І. Добрянчук (І. Добрянчук)

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 000136

Громадянин(ні) Юрій Теодорович  
Теодорович  
рішенням Аудиторської палати України  
від "13" жовтня 2004 року № 185/3  
термін чинності сертифіката продовжено до  
"4" січня 2013 року.

М. П. Голова С. Смирнов (С. Смирнова)  
Завідувач Секретаріату І. Добрянчук (І. Добрянчук)

Рішенням Аудиторської палати України  
від "27" квітня 19920 року № 65  
термін чинності сертифіката продовжено до  
"27" квітня 2003 року.

М. П. Голова С. Смирнов (С. Смирнова)  
Завідувач Секретаріату І. Добрянчук (І. Добрянчук)

Рішенням Аудиторської палати України  
від "18" квітня 2003 року № 122

термін чинності сертифіката продовжено до  
"4" січня 2008 року.

М. П. Голова С. Смирнов (С. Смирнова)  
Завідувач Секретаріату І. Добрянчук (І. Добрянчук)

Рішенням Аудиторської палати України  
від "20" жовтня 2012 року № 262/2

термін чинності сертифіката продовжено до  
"4" січня 2018 року.

М. П. Голова І. Несмелко (І. Несмелко)  
Завідувач Секретаріату С. Тришченко (С. Тришченко)

Рішенням Аудиторської палати України  
від "30" листопада 2014 року № 352/2

термін чинності сертифіката продовжено до  
"4" січня 2023 року.

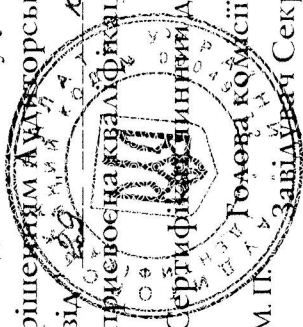
М. П. Голова І. Несмелко (І. Несмелко)  
Завідувач Секретаріату С. Тришченко (С. Тришченко)  
000065

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005772

Громадянину(ці) Михайло Валодимировичі  
на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"  
рішенням Аудиторської палати України № 134  
віа "29" квітня 2004 р.  
присвоєна кваліфікація аудитора.  
Сертифікат дійсний до "29" квітня 2009 р.  
М. П. Голова комісії В. Соко  
Завідувач Секретаріату Г. Добровір

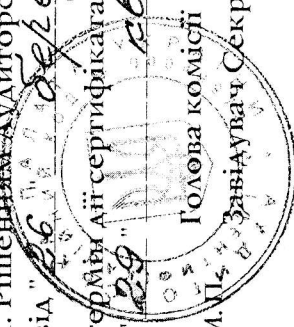


1. Рішенням Аудиторської палати України № 200/2  
віа "26" березня 2009 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"29" квітня 2014 р.

М. П. Голова комісії С. Савченко (С. Савченко)  
Завідувач Секретаріату Г. Добровір (Г. Добровір)



2. Рішенням Аудиторської палати України № 291/2  
віа "27" березня 2014 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"29" квітня 2019 р.

М. П. Голова комісії Г. Немешевська (Г. Немешевська)  
Завідувач Секретаріату Г. Добровір (Г. Добровір)

