

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«Б. БРАУН МЕДІКАЛ УКРАЇНА»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ  
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТА ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**31 грудня 2020 року**

---

## ЗМІСТ

### ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

### ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

|                                                             |   |
|-------------------------------------------------------------|---|
| ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН .....                              | 4 |
| ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД ..... | 6 |
| ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ .....                          | 7 |
| ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ .....                              | 8 |

#### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ:

|                                                                           |    |
|---------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ТОВАРИСТВО ТА ЙОГО ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ.....                          | 9  |
| 2. УМОВИ, В ЯКИХ ПРАЦЮЄ ТОВАРИСТВО .....                                  | 9  |
| 3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ .....         | 10 |
| 4. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ .....                      | 20 |
| 5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ .....                                                   | 21 |
| 6. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ .....                                      | 22 |
| 7. ЗАПАСИ .....                                                           | 23 |
| 8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ .....                | 23 |
| 9. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....                                   | 24 |
| 10. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ.....                                           | 24 |
| 11. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ .....                                               | 24 |
| 12. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ .....      | 25 |
| 13. АВАНСИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ .....                    | 25 |
| 14. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ .....                                           | 25 |
| 15. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....                                             | 27 |
| 16. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ .....                          | 28 |
| 17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНИХ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ .....                     | 28 |
| 18. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ .....                                          | 28 |
| 19. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....                                          | 28 |
| 20. ВИТРАТИ НА ЗБУТ .....                                                 | 29 |
| 21. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ .....                                         | 29 |
| 22. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ .....                                               | 29 |
| 23. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК .....                                             | 30 |
| 24. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ.....                  | 31 |
| 25. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ .....                                 | 33 |
| 26. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ .....                                            | 36 |
| 27. ЗАПРОВАДЖЕННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ..... | 36 |
| 28. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ...       | 37 |
| 29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ .....                         | 38 |

## Звіт незалежного аудитора

Одноосібному Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю "Б. Браун Медікал Україна"

---

### Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "Б. Браун Медікал Україна" (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2020 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

### Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року;
- звіт про фінансові результати та інший сукупний дохід за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

---

### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

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

### Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

---

### Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

---

### Інше питання

Порівняльна інформація станом на та за період, що закінчився 31 грудня 2019 року, не перевірялась аудитором.

---

### Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

---

### Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з управлінським персоналом повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Пахуча Людмила Станіславівна.

LLC AF PricewaterhouseCoopers (Audit)

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Пахуча Людмила Станіславівна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101808

м. Київ, Україна

4 червня 2021 року

|                                                                                                                                                                                                   |                                                                          |  |                           |                |  |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------|----------------|--|--|
| Підприємство                                                                                                                                                                                      | <b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Б. БРАУН МЕДКАЛ УКРАЇНА"</b> |  | Дата (рік, місяць, число) | 2021   01   01 |  |  |
|                                                                                                                                                                                                   |                                                                          |  | за ЄДРПОУ                 | 36798085       |  |  |
| Територія                                                                                                                                                                                         | Солом'янський р-н м.Києва                                                |  | за КОАТУУ                 | 8038900000     |  |  |
| Організаційно-правова форма господарювання                                                                                                                                                        | Товариство з обмеженою відповідальністю                                  |  | за КОПФГ                  | 240            |  |  |
| Вид економічної діяльності                                                                                                                                                                        | Оптова торгівля фармацевтичними товарами                                 |  | за КВЕД                   | 46.46          |  |  |
| Середня кількість працівників                                                                                                                                                                     | 1 67                                                                     |  |                           |                |  |  |
| Адреса, телефон                                                                                                                                                                                   | бульвар ВАЦЛАВА ГАВЕЛА, буд. 6, літера "З", 6-Й ПОВЕРХ, м. КИЇВ, 03124   |  | 3511130                   |                |  |  |
| Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) |                                                                          |  |                           |                |  |  |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):                                                                                                                                           |                                                                          |  |                           |                |  |  |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку                                                                                                                                               |                                                                          |  |                           |                |  |  |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності                                                                                                                                                  |                                                                          |  |                           |                |  |  |

|   |
|---|
| V |
|---|

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

| Актив                                                                   | Інші примітки | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1                                                                       |               | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                             |               |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи                                                    |               | 1000        | 103                         | 107                        |
| первісна вартість                                                       |               | 1001        | 197                         | 219                        |
| накопичена амортизація                                                  |               | 1002        | (94)                        | (112)                      |
| Основні засоби                                                          | 5             | 1010        | 18 687                      | 15 519                     |
| первісна вартість                                                       |               | 1011        | 32 253                      | 36 978                     |
| знос                                                                    |               | 1012        | (13 566)                    | (21 459)                   |
| Відстрочені податкові активи                                            | 23            | 1045        | 112                         | 475                        |
| <b>Усього за розділом I</b>                                             |               | <b>1095</b> | <b>18 902</b>               | <b>16 101</b>              |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                              |               |             |                             |                            |
| Запаси                                                                  | 7             | 1100        | 35 466                      | 49 128                     |
| Виробничі запаси                                                        |               | 1101        | 649                         | 693                        |
| Незавершене виробництво                                                 |               | 1102        | -                           | -                          |
| Готова продукція                                                        |               | 1103        | -                           | -                          |
| Товари                                                                  |               | 1104        | 34 817                      | 48 435                     |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 8             | 1125        | 58 101                      | 32 158                     |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами        |               | 1130        | 3 625                       | 3 792                      |
| з бюджетом                                                              |               | 1135        | 37                          | 1 603                      |
| у тому числі з податку на прибуток                                      |               | 1136        | -                           | -                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 |               | 1155        | 2 342                       | 1 583                      |
| Гроші та їх еквіваленти                                                 | 9             | 1165        | 32 063                      | 103 168                    |
| Готівка                                                                 |               | 1166        | -                           | -                          |
| Рахунки в банках                                                        |               | 1167        | 32 063                      | 103 168                    |
| Витрати майбутніх періодів                                              |               | 1170        | 137                         | 533                        |
| Інші оборотні активи                                                    |               | 1190        | 304                         | 485                        |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            |               | <b>1195</b> | <b>132 075</b>              | <b>192 450</b>             |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> |               | <b>1200</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   |
| <b>Баланс</b>                                                           |               | <b>1300</b> | <b>150 977</b>              | <b>208 551</b>             |

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

| Пасив                                                                                                    |    | Код<br>рядка | На початок<br>звітної<br>періоду | На кінець<br>звітної<br>періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------|----------------------------------|---------------------------------|
| 1                                                                                                        |    | 2            | 3                                | 4                               |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |    |              |                                  |                                 |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 10 | 1400         | 15 870                           | 15 870                          |
| Капітал у дооцінках                                                                                      |    | 1405         | -                                | -                               |
| Додатковий капітал                                                                                       |    | 1410         | -                                | -                               |
| Резервний капітал                                                                                        | 11 | 1415         | 1 587                            | 1 587                           |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              |    | 1420         | 57 827                           | 103 453                         |
| Неоплачений капітал                                                                                      |    | 1425         | -                                | -                               |
| Вилучений капітал                                                                                        |    | 1430         | -                                | -                               |
| Інші резерви                                                                                             |    | 1435         | -                                | -                               |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              |    | <b>1495</b>  | <b>75 284</b>                    | <b>120 910</b>                  |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |    |              |                                  |                                 |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       |    | 1500         | 113                              | -                               |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 14 | 1515         | 7 113                            | 1 086                           |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             |    | <b>1595</b>  | <b>7 226</b>                     | <b>1 086</b>                    |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |    |              |                                  |                                 |
| Короткострокові кредити банків                                                                           |    | 1600         | -                                | -                               |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |    |              | -                                | -                               |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 14 | 1610         | 240                              | 3 222                           |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 12 | 1615         | 55 102                           | 56 805                          |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  |    | 1620         | 4 795                            | 4 129                           |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       |    | 1621         | 3 720                            | 4 077                           |
| розрахунками зі страхування                                                                              |    | 1625         | 6                                | 3                               |
| розрахунками з оплати праці                                                                              |    | 1630         | 62                               | 124                             |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 13 | 1635         | 999                              | 9 548                           |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                         |    | 1640         | -                                | -                               |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 15 | 1660         | 5 993                            | 11 310                          |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                |    | 1690         | 1 270                            | 1 414                           |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            |    | <b>1695</b>  | <b>68 467</b>                    | <b>86 555</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 недержавного пенсійного фонду</b>                                           |    | <b>1800</b>  | -                                | -                               |
| <b>Баланс</b>                                                                                            |    | <b>1900</b>  | <b>150 977</b>                   | <b>208 551</b>                  |

Керівник

Головний бухгалтер

Підписано керівником Товариства 4 червня 2021 року

Шаповалов Андрій Борисович

Касаткіна Марія Павлівна

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Б. БРАУН МЕДІКАЛ УКРАЇНА"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2021     | 01 | 01 |
| 36798085 |    |    |

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

| Стаття                                                         | Код рядка | Інші примітки | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------------------------------------|-----------|---------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                              | 2         |               | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000      | 16            | <b>411 131</b>    | <b>340 684</b>                          |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)   | 2050      | 17            | (253 093)         | (219 416)                               |
| <b>Валовий :</b>                                               |           |               |                   |                                         |
| прибуток                                                       | 2090      |               | <b>158 038</b>    | <b>121 268</b>                          |
| збиток                                                         | 2095      |               | -                 | -                                       |
| Інші операційні доходи                                         | 2120      | 18            | 6 456             | 10 286                                  |
| Адміністративні витрати                                        | 2130      | 19            | (17 388)          | (15 779)                                |
| Витрати на збут                                                | 2150      | 20            | (77 493)          | (73 704)                                |
| Інші операційні витрати                                        | 2180      | 21            | (13 420)          | (6 003)                                 |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>        |           |               |                   |                                         |
| прибуток                                                       | 2190      |               | 56 193            | 36 068                                  |
| збиток                                                         | 2195      |               | -                 | -                                       |
| Інші доходи                                                    | 2240      |               | 20                | -                                       |
| Фінансові витрати                                              | 2250      | 22            | (848)             | (901)                                   |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                  |           |               |                   |                                         |
| прибуток                                                       | 2290      |               | <b>55 365</b>     | <b>35 167</b>                           |
| збиток                                                         | 2295      |               | -                 | -                                       |
| Витрати з податку на прибуток                                  | 2300      | 23            | (9 734)           | (6 529)                                 |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                            |           |               |                   |                                         |
| прибуток                                                       | 2350      |               | <b>45 631</b>     | <b>28 638</b>                           |
| збиток                                                         | 2355      |               | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід                                           |           |               | -                 | -                                       |
| <b>Всього сукупний дохід за період</b>                         |           |               | <b>45 631</b>     | <b>28 638</b>                           |

Керівник

Шаповалов Андрій Борисович

Головний бухгалтер

Касаткіна Марія Павлівна

Підписано керівництвом Товариства 4 червня 2021 року

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Б. БРАУН МЕДІКАЛ  
УКРАЇНА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 01 01  
36798085

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

| Стаття                                                        | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|---------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                             | 2            | 3                    | 4                                                |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>      |              |                      |                                                  |
| <b>Надходження від:</b>                                       |              |                      |                                                  |
| Реалізації продукції -товарів, робіт, послуг                  | 3000         | 299 253              | 242 901                                          |
| Повернення податків і зборів                                  | 3005         | 13                   | -                                                |
| Надходження авансів від покупців і замовників <sup>(1)</sup>  | 3015         | 166 272              | 95 584                                           |
| Повернення авансів виданих                                    | 3020         | 2 706                | 206                                              |
| Надходження від боржників неустойки -штрафів, пені            | 3035         | 52                   | -                                                |
| Інші надходження                                              | 3095         | 571                  | 922                                              |
| <b>Витрачання на оплату:</b>                                  |              |                      |                                                  |
| Товарів -робіт, послуг                                        | 3100         | (284 055)            | (220 663)                                        |
| Праці                                                         | 3105         | (28 183)             | (25 442)                                         |
| Відрахувань на соціальні заходи                               | 3110         | (6 719)              | (6 074)                                          |
| Зобов'язань із податків і зборів, у тому числі:               | 3115         | (19 157)             | (14 433)                                         |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток        | 3116         | (9 854)              | (4 246)                                          |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117         | (2 019)              | (3 641)                                          |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів    | 3118         | (7 284)              | (6 546)                                          |
| Витрачання на оплату авансів <sup>(2)</sup>                   | 3135         | (29 255)             | (25 943)                                         |
| Повернення авансів отриманих                                  | 3140         | (17 420)             | (17 448)                                         |
| Інші витрачання                                               | 3190         | (3 240)              | (3 196)                                          |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>           | <b>3195</b>  | <b>80 838</b>        | <b>26 444</b>                                    |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>   |              |                      |                                                  |
| <b>Витрачання на придбання:</b>                               |              |                      |                                                  |
| необоротних активів                                           | 3260         | (5 612)              | (5 483)                                          |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>         | <b>3295</b>  | <b>(5 612)</b>       | <b>(5 483)</b>                                   |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>     |              |                      |                                                  |
| Витрачання на сплату заборгованості з оренди                  | 3365         | (4 323)              | (2 366)                                          |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>            | <b>3395</b>  | <b>(4 323)</b>       | <b>(2 366)</b>                                   |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>           | <b>3400</b>  | <b>70 903</b>        | <b>18 595</b>                                    |
| Залишок коштів на початок року                                | 3405         | 32 063               | 13 218                                           |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                 | 3410         | 202                  | 250                                              |
| Залишок коштів на кінець року                                 | 3415         | 103 168              | 32 063                                           |

(1) Щодо оплат, вказаних у рядку 3015 «Надходження авансів від покупців та замовників», всі поставки були здійснені, крім тих, залишки по яким зазначені у рядку 1625 «Неоплачена кредиторська заборгованість за одержаними авансами» звіту про фінансовий стан.

(2) Щодо оплат, вказаних у рядку 3135 «Витрачання на оплату авансів», всі товари та послуги були отримані, крім тих, залишки по яким зазначені у рядку 1130 «Дебиторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» звіту про фінансовий стан.

Керівник

Головний бухгалтер

Шаповалов Андрій Борисович

Касаткіна Марія Павлівна

Підписано керівництвом Товариства 4 червня 2021 року

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Б. БРАУН МЕДІКАЛ  
УКРАЇНА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 01 01  
36798085**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ:**

| Стаття                                                            | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього  |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------|
| 1                                                                 | 2         | 3                                | 4                   | 5                  | 6                 | 7                                           | 8                   | 9                 | 10      |
| Залишок на 1 січня 2020 року:                                     | 4000      | 15,870                           | -                   | -                  | 1,587             | 57,827                                      | -                   | -                 | 75,284  |
| Коригування :                                                     |           |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   | -       |
| Зміна облікової політики                                          | 4005      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -       |
| Виправлення помилок                                               | 4010      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -       |
| Інші зміни                                                        | 4090      | -                                | -                   | -                  | -                 | (5)                                         | -                   | -                 | (5)     |
| Скоригований залишок 1 січня 2020 року:                           | 4095      | 15,870                           | -                   | -                  | 1,587             | 57,822                                      | -                   | -                 | 75,279  |
| Чистий фінансовий результат за 2020 рік (всього сукупного доходу) | 4100      | -                                | -                   | -                  | -                 | 45,631                                      | -                   | -                 | 45,631  |
| Разом змін в капіталі                                             | 4295      | -                                | -                   | -                  | -                 | 45,631                                      | -                   | -                 | 45,631  |
| Залишок на 31 грудня 2020 року:                                   | 4300      | 15,870                           | -                   | -                  | 1,587             | 103,453                                     | -                   | -                 | 120,910 |

| Стаття                                                            | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------|
| 1                                                                 | 2         | 3                                | 4                   | 5                  | 6                 | 7                                           | 8                   | 9                 | 10     |
| Залишок на 1 січня 2019 року                                      | 4000      | 15,870                           | -                   | -                  | 1,587             | 29,250                                      | -                   | -                 | 46,707 |
| Коригування :                                                     |           |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   | -      |
| Зміна облікової політики                                          | 4005      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Виправлення помилок                                               | 4010      | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -      |
| Інші зміни                                                        | 4090      | -                                | -                   | -                  | -                 | (61)                                        | -                   | -                 | (61)   |
| Скоригований залишок на 1 січня 2019 року                         | 4095      | 15,870                           | -                   | -                  | 1,587             | 29,189                                      | -                   | -                 | 46,646 |
| Чистий фінансовий результат за 2019 рік (всього сукупного доходу) | 4100      | -                                | -                   | -                  | -                 | 28,638                                      | -                   | -                 | 28,638 |
| Разом змін в капіталі                                             | 4295      | -                                | -                   | -                  | -                 | 28,638                                      | -                   | -                 | 28,638 |
| Залишок на 31 грудня 2019 року                                    | 4300      | 15,870                           | -                   | -                  | 1,587             | 57,827                                      | -                   | -                 | 75,284 |

Керівник

Головний бухгалтер

Шаповалов Андрій Борисович

Касаткіна Марія Павлівна

Підписано керівництвом Товариства 4 червня 2021 року

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

### 1. ТОВАРИСТВО ТА ЙОГО ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

ТОВ «Б.Браун Медікал Україна» (далі – «Товариство») є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим відповідно до законодавства України **05 листопада 2009 року** за кодом ЄДРПОУ **36798085**.

Товариство знаходиться у володінні **B.BRAUN MELSUNGEN AG** (далі - «Материнська Компанія»).

Контроль Товариства здійснює Група B.BRAUN.

Інформація про операції з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 4.

Основною діяльністю Товариства є **46.46. Оптова торгівля фармацевтичними товарами**

Юридична адреса Товариства: **Україна, 03124, місто Київ, бульвар Вацлава Гавела, будинок 6, літера "з", бізнес-центр "Престиж-центр", 6-й поверх**

Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях, якщо не зазначено інше.

Товариство є податковим резидентом України. Товариство здійснює діяльність з оптового продажу на території України товарів і продукції, які виробляються виробниками Групи B.BRAUN. Товариство поширює широкий спектр медичної продукції, включаючи медичне обладнання, витратні матеріали, розчини для плазмозаміщення, інфузійної терапії, анестетики, клінічне харчування, хірургічні інструменти, шовний матеріал, суглоби та іншу продукцію для українських медичних закладів.

В Україні Товариство представлено наступними підрозділами:

**Hospital Care** - це підрозділ по витратним матеріалам (шприци, системи, канюлі і багато іншого), клінічному харчуванню, базових розчинах і розчинах для плазмозаміщення, анестетиках і регіонарній анестезії, інфузійних системах.

**Aesculap** – підрозділ по оснащенню та забезпеченню хірургічних клінік. Це різноманітний хірургічний інструмент, шовний матеріал, системи візуалізації для кардіоторакальної і лапароскопічної хірургії, моторні системи, імпланти, суглоби, навігація, стентування.

**OPM** - це підрозділ по інноваційних медичних виробках, призначених для догляду за пацієнтами з хронічними захворюваннями. Продуктовий портфель OPM представлений продукцією по догляду за стоною, для хірургічної обробки ран, для пацієнтів з діабетом і урогенітальною патологією, а також засобами для дезінфекції.

Крім того, Товариство є авторизованим сервісним центром групи. Товариство здійснює ремонт, гарантійне та післягарантійне обслуговування інфузійних насосів та автоматизованих систем управління інфузією в Україні.

Товариство представлено практично у всіх регіонах країни і займає лідируючі позиції з постачання медичного обладнання, витратних матеріалів, анестетиків, клінічного харчування та інших медичних виробів.

У 2020 році чиста виручка Товариства склала 411 млн грн. Загальна кількість співробітників Товариства станом на 31 грудня 2020 року становила 67 осіб в еквіваленті повної зайнятості.

### 2. УМОВИ, В ЯКИХ ПРАЦЮЄ ТОВАРИСТВО

На початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Жорсткі карантинні заходи, запроваджені більшістю країн світу, призвели до різкого погіршення стану світової економіки та економіки України зокрема. Наразі надзвичайно складно спрогнозувати перебіг подій, глибину та часові рамки економічної кризи та її вплив на операційну діяльність всіх (як українських, так і світових) компаній.

Незважаючи на безпрецедентні умови розвитку, в яких опинилася Україна внаслідок розповсюдження пандемії COVID-19, цінова динаміка упродовж 2020 року залишалася в цілому прогнозованою. Показник споживчої інфляції становив 5%, що повністю відповідає інфляційному таргету НБУ, а ВВП показав падіння, за оцінками Національного банку України на 4,4% (після зростання на 3,3% у 2019 році).

---

## 2. УМОВИ, В ЯКИХ ПРАЦЮЄ ТОВАРИСТВО (ПРОДОВЖЕННЯ)

Головними умовами формування внутрішніх цін упродовж 2020 року були: відносно обмежений попит внаслідок вимушених заходів щодо запобігання активному розповсюдженню пандемії; підтримка державою економіки в умовах, що склалися; поступова девальвація гривні; динаміка світових цін, яка формувалася внаслідок деструктивних процесів в світовій економіці, також пов'язаних із заходами стримування розповсюдження захворювання світом.

За складних умов на фоні карантинних заходів формування споживчих цін залежало від зміни пріоритетів в споживанні та, відповідно, підлаштування до цих змін торгових агентів. Так, більшими темпами зростали як обсяги роздрібної торгівлі, так і споживчі ціни, передусім, на товари першої необхідності. Та навпаки, мотивація споживача щодо утримання від непершочергових витрат в умовах невизначеності щодо перспектив отримання доходів у найближчій перспективі на фоні розгортання ризиків розповсюдження пандемії стримувала зростання цін на більшість товарів і послуг або, навіть, навпаки, посилювало дефляційний тренд (за підсумком 2020 року ціни знизились на 7,3% порівняно зі зниженням на 2,3% у 2019 році). Серед товарів, ціни на які зростали на фоні збереження постійного попиту, слід виділити продукти харчування (за підсумком 2020 року ціни зросли на 5,2% порівняно зі зростанням на 4,9% у 2019 році), послуги у сфері охорони здоров'я (подорожчання на 7,7% порівняно з 3,8% у 2019 році).

На даному фоні підтримкою платоспроможного попиту населення в умовах карантину виступала подальша реалізація заходів Уряду, спрямованих на пом'якшення наслідків пандемії та втрат бізнесу (зокрема реалізація Держпрограми стимулювання економіки для подолання негативних наслідків, спричинених обмежувальними заходами щодо запобігання виникненню і поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19, «Доступні кредити 5-7-9%», виплати допомоги по тимчасовій непрацездатності у розмірі 50% середньої заробітної плати під час протидії COVID-19).

Також НБУ реалізовував стимулюючу монетарну політику, яка також мала характер стимулювання інфляції. Це стосується як темпів зростання грошової пропозиції (за оперативними даними Національного банку на 28,7% упродовж 2020 року) за збереження облікової ставки на рівні 6% річних, так і чинника знецінення гривні (середньомісячний обмінний курс гривні до долара США девальвував на 19,3% до 28,17 грн/дол. США у грудні 2020 року), яка з певним лагом продовжує позначатися на цінах, особливо у частині імпоротної складової. Хоча у підсумку такий вплив мінімізовано зміною споживчих пріоритетів населення.

На відміну від 2019 року, у 2020 року на фоні зростання цін на світовому ринку, найбільш відчутно для внутрішнього ринку було постійне з травня 2020 року зростання цін на енергоносії на світовому ринку, що позначилося на формуванні тарифної складової на комунальні послуги.

## 3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### *Основа підготовки.*

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року та за 2019 фінансовий рік підготовлена Товариством відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Товариство застосовує МСФЗ, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності відповідно за МСФЗ, вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Товариства його керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 28.

Нижче описані основні принципи облікової політики, які застосовувались при підготовці цієї фінансової звітності. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Ця фінансова звітність за МСФЗ підготовлена відповідно до принципу подальшої безперервної діяльності, який передбачає безперервність діяльності, реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході нормального ведення бізнесу.

### 3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

#### Функціональна валюта і валюта представлення

Статті, представлені у цій фінансовій звітності, оцінені з використанням валюти основного економічного середовища, в якому працює Товариство (функціональної валюти). Ця фінансова звітність представлена у гривні, яка є функціональною валютою Товариства.

Операції, деноміновані у валютах, інших, ніж відповідна функціональна валюта, перераховуються у функціональну валюту за курсом обміну, який діє на дату операції. Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунку за такими операціями та перерахунку монетарних активів і зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, у функціональну валюту на кінець року, визнаються у звіті про фінансові результати. Немонетарні статті на кінець року не перераховуються.

Основний курс обміну, використаний для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким:

|             | 1 січня 2019 р. | 31 грудня 2019 р. | 31 грудня 2020 р. |
|-------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 1 долар США | 27.68           | 23.68             | 28.27             |
| 1 євро      | 31.23           | 26.42             | 34.73             |

Курсові різниці, які відносяться до інвестиційної та фінансової діяльності, включаються до неопераційних курсових різниць. До таких статей відносяться заборгованості за кредитними договорами, договорами оренди, депозити з контрактним терміном погашення більше трьох місяців, кредиторська та дебіторська заборгованість за основні засоби та нематеріальні активи, тощо.

Курсові різниці, за виключенням тих, які відносяться до інвестиційної та фінансової діяльності, включаються до операційних курсових різниць.

Наразі українська гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

#### Основні засоби

Матеріальні активи, які використовуються в ході звичайної господарської діяльності більше одного року, визнаються за вартістю їх придбання або виготовлення за вирахуванням амортизації лінійним методом. Виробничі витрати включають всі витрати, безпосередньо пов'язані з виробничим процесом, і відповідні частини відповідних накладних витрат. Амортизація основних засобів проводиться лінійним методом, при якому вартість буде визнаватися протягом розрахункового терміну корисного використання до досягнення залишкової вартості. Застосовувані терміни корисного використання відповідають очікуванім строкам корисного використання Товариства.

Придбання основних засобів обліковуються за первісною вартістю. Первісна вартість об'єкту основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Вартість активів, створених власними силами Товариства, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат. У подальшому Товариство використовує метод оцінки основних засобів за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності (знецінення).

Наступні строки корисного використання є основою для нарахування амортизації основних засобів:

|                                         |              |
|-----------------------------------------|--------------|
| Транспортні засоби                      | 6 років      |
| Обладнання                              | 4 – 20 років |
| Меблі, пристосування та інше обладнання | 4 – 20 років |

Залишкова балансова вартість та очікувані строки корисного використання переглядаються на кожну звітну дату та при необхідності коригуються.

---

### 3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Витрати на придбання та виробництво, понесені пізніше, визнаються як частина активу або як окремий актив тільки в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з цим активом, і що вартість активу може бути надійно оцінена. Всі поточні ремонтні роботи і технічне обслуговування відображаються як витрати в звіті про фінансові результати того фінансового року, в якому вони відбулися.

Визнання основних засобів припиняється після їхнього вибуття або якщо використання активу, як очікується, не принесе майбутніх економічних вигід. Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку.

Списання проводиться на звітну дату, якщо відшкодовувана вартість об'єкта основних засобів нижче його балансової вартості.

#### **Амортизація**

Амортизація основних засобів визнається за функціональними напрямками використання активу та нараховується прямолінійним методом. Амортизація об'єктів основних засобів відноситься на звіт про фінансові результати лінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості окремих активів до їх ліквідаційної вартості протягом оціночного строку їх експлуатації.

Нарахування амортизації починається з дати початку використання активу, а у випадку активів, створених власними силами Товариства, – з того часу, коли створення активу завершено і він готовий до експлуатації. Строки корисного використання основних засобів встановлюються персоналом Товариства на підставі досвіду використання подібних активів та виходячи з очікуваної корисності для Товариства.

Зовнішні витрати за позиками, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або розробкою кваліфікованого активу, капіталізуються як частина витрат на придбання або виробництво даного активу.

#### **Оренда**

Договори оренди Товариства стосуються оренди офісних та складських приміщень, оренди складського обладнання та іншого устаткування. Зобов'язання за договорами оренди переважним чином підлягають погашенню у гривнях або ж у гривнях за офіційним обмінним курсом гривні, встановленим Національним банком України, до долара США або Євро на дату виставлення рахунку.

Якщо Товариство виступає орендарем за договором оренди, термін якого перевищує 12 місяців з дати укладання, активи, що орендуються, капіталізуються у складі основних засобів з моменту початку оренди за приведеною вартістю майбутніх орендних платежів. Виключення при цьому становлять орендовані активи, вартість яких не є суттєвою.

Активи та зобов'язання, отримані в результаті оренди, оцінюються за поточною вартістю при першому визнанні. Кожний орендний платіж частково відноситься на погашення зобов'язання і частково – на фінансові витрати з метою забезпечення постійної процентної ставки на суму залишку заборгованості за орендою.

Відповідні зобов'язання за лізингом, за вирахуванням майбутніх фінансових витрат, включаються до складу інших довгострокових або поточних зобов'язань. Лізингові платежі поділяються на основні та процентні платежі. Процентна частина відноситься на прибуток чи збиток протягом терміну оренди, утворюючи постійну періодичну процентну ставку на решту суми зобов'язання за кожен період, із використанням процентної ставки, прямо передбаченої в договорі оренди, а, у випадку її відсутності, з використанням ставки, за якою Товариство могло б залучити позикові кошти на термін, що дорівнює терміну дії договору оренди та у валюті такого договору.

Орендовані активи, амортизуються протягом строку їх експлуатації або коротшого строку оренди, якщо Товариство не є обґрунтовано впевненим в отриманні права власності на них до кінця строку лізингу.

Договори можуть містити як лізингову, так і не лізингову складову. Для договорів на майно та транспортні засоби Товариство розподіляє ціну угоди між цими компонентами на основі їх відносних індивідуальних цін продажу. У всіх інших випадках Товариство використовує своє право не ділити договір на лізингові і не лізингові компоненти, а розглядати весь договір в цілому як договір оренди.



---

### 3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Актив з права користування та зобов'язання не включає податок на додану вартість (надалі "ПДВ"), за виключенням випадків, коли ПДВ відповідає критеріям первісних прямих витрат, згідно МСФЗ 16, тобто додаткових витрат, які понесені у зв'язку з укладенням оренди, які не були б понесені, якби такої оренди не було б укладено. В подальшому ПДВ, за виключенням ПДВ, який був капіталізований, враховується та обліковується відповідно до податкового законодавства.

#### **Актив з права користування**

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування за первісною вартістю, яка складається з:

- теперішньої вартості орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди;
- будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів;
- будь-яких первісних прямих витрат, понесених Товариством;
- витрат на відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами договорів оренди.

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Амортизація проводиться за лізинговими активами лінійним методом протягом коротшого з двох періодів: строку корисного використання лізингового активу або строку дії базового договору оренди. Якщо виконання опціону на покупку вважається розумно визначеним, орендний актив амортизується протягом терміну його корисного використання.

У звіті про фінансовий стан Товариство включає активи з права користування у той самий рядок, у якому відповідні базові активи подавалися б, якби вони були власністю Товариства.

#### **Орендне зобов'язання**

На дату початку оренди Товариство визнає орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди.

Орендні зобов'язання включають наведену вартість наступних орендних платежів:

- Фіксовані платежі, включаючи фактичні фіксовані платежі за вирахуванням будь-яких пільг по оренді
- Змінні орендні платежі, пов'язані з індексом або (процентною) ставкою, спочатку оцінюються з урахуванням індексу або (процентної) ставки на дату надання
- Очікувані платежі від використання гарантій залишкової вартості
- Опціон на покупку за ціною виконання, виконання якого вважається розумно визначеним
- Штрафні санкції, пов'язані з розірванням договору оренди, за умови, що здійснення опціону на розірвання договору вважається розумно визначеним
- Орендні платежі, засновані на використанні варіантів продовження, які вважаються розумно визначеними

При дисконтуванні орендних платежів Товариство застосовує припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Оскільки припустима процентна ставка, на якій заснована оренда, зазвичай важко піддається ідентифікації, виходячи з інформації, доступної Товариству, то Товариство застосовує ставку залучення додаткових запозичень.

Потенційні майбутні збільшення змінних орендних платежів, які можуть виникнути в результаті зміни індексу або (процентної) ставки, не враховуються в лізинговому зобов'язанні до тих пір, поки вони не вступлять в силу. Як тільки відповідні зміни набирають чинності щодо лізингових платежів, лізингове зобов'язання та лізинговий актив коригуються.

Кожний орендний платіж частково відноситься на погашення заборгованості і частково на фінансові витрати з метою забезпечення постійної процентної ставки на суму залишку заборгованості. Відповідні орендні зобов'язання, за вирахуванням майбутніх фінансових витрат, включаються до складу інших фінансових зобов'язань. Процентні витрати відносяться на прибуток або збиток протягом строку оренди із використанням методу ефективної процентної ставки.

---

### 3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Орендні зобов'язання, як правило, переоцінюються Товариством у наступних ситуаціях:

- (i) зміна первісної оцінки строку оренди;
- (ii) зміна індексу або ставки, що впливає на платежі (змінні орендні платежі).

У першому випадку (i) Товариство переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту; у другому (ii) – дисконтує переглянуті орендні платежі за первісною ставкою. Товариство визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування первісної вартості активу з права користування. Переоцінка обліковується перспективно.

Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати в періоді, в якому відбулася подія або умова, що ініціює платіж.

Модифікації договорів оренди виникають в результаті змін в базовому договорі, узгоджених між Товариством та орендодавцем після початку оренди. Облік модифікації залежить від того, збільшують або зменшують модифіковані умови сферу застосування договору оренди, і чи потребує збільшення сфери застосування сплати відшкодування, зіставного з ціною окремого договору, для нової сфери застосування договору оренди. Якщо модифікація розширює сферу дії оренди та компенсація за оренду зростає, Товариство обліковує модифікацію як окрему оренду.

Зобов'язання за договором лізингу з правом викупу активу та/або переходом права власності на актив наприкінці строку лізингу, відповідно до якого, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням та використанням, передаються Товариству, Товариство обліковує як зобов'язання з оренди з правом викупу/переходом права власності. Коли Товариство виступає орендарем за договором оренди без права викупу активу та/або переходу права власності на актив наприкінці строку оренди, відповідно до якого, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з використанням, передаються Товариству, зобов'язання по договору обліковується як зобов'язання з оренди без права викупу/переходу права власності.

#### ***Гарантійні або авансові платежі за останні періоди оренди***

Товариство поділяє авансові платежі з оренди на ті, що повертаються орендодавцями у кінці оренди, якщо Товариство не порушила контрактних умов, і ті, що зараховуються як орендні платежі за останні місяці оренди. Платежі, що повертаються, Товариство класифікує як гарантійний депозит, що визнається за справедливою вартістю в момент первісного визнання. Платежі, що зараховуються як останні платежі, є частиною орендних платежів і впливають на розрахунок орендного зобов'язання та активу з права користування в момент первісного визнання.

#### ***Короткострокова оренда та оренда, за якою орендований актив є малоцінним.***

Товариство не визнає актив у формі права користування активом для короткострокової оренди (строк оренди 12 місяців або менше) та оренди, за якою орендований актив є малоцінним.

Платежі по короткостроковій оренді на строк до 12 місяців і оренді малоцінних активів на суму до 5000 доларів США відображаються у звіті про прибутки і збитки. Це також стосується змінних орендних платежів, не пов'язаних з індексом або (процентною) ставкою.

Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди у прибутку або збитку.

#### ***Запаси***

Запаси відображаються у звітності Товариства за найменшою із двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Принцип чистої вартості реалізації застосовується до запасів станом на звітну дату, тобто, у випадку знецінення запаси повинні бути списані до нижчої чистої вартості реалізації (оцінка за чистою вартістю реалізації). У розрахунках Товариства використовується принцип оцінки за чистою вартістю реалізації за методом забезпечення запасами згідно закінчення терміну зберігання. Якщо запаси мають обмежений термін зберігання (наприклад, через закінчення терміну зберігання або гарантію на стерилізацію), слід вважати, що коли товар наближається до терміну закінчення строку дії, його продаж можливий лише з відповідними знижками або взагалі не можливий.



---

### 3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

У цьому випадку, вважається, що найбільш значущим способом розрахунку зменшеної чистої вартості реалізації є аналіз покриття запасами. Для цього розраховується середній коефіцієнт покриття запасів із закінченням терміну придатності.

Коефіцієнт покриття розраховується з урахуванням запасів на кінець року та продажів у фінансовому році, використовуючи таку формулу:

$$\text{Коефіцієнт покриття в місяцях} = \text{рівень запасів} / \text{вибуття запасів протягом року} * 12$$

Вибуття відноситься лише до фактичного зняття запасів з балансу для здійснення операцій з продажу або для обробки кінцевої продукції. Переміщення, зворотні поставки та списання не кваліфікуються як фактичні видатки.

Єдиний вид продуктів, для яких коефіцієнт покриття не потрібно розраховувати, це ті, для яких систематичні додавання чи замовлення здійснюються у поточному фінансовому році.

Якщо стає очевидним у періоді після списання запасів, що причини списання більше не застосовуються, сума списана у попередньому періоді повинна бути сторнована на суму, щоб нова балансова вартість відповідала зниженій собівартості та відновленій чистій вартості реалізації. Максимальна сума будь-якого сторнування будь-якого списання - це початкова історична вартість.

Історична вартість фіксується як максимальне значення, і не може бути перевищена навіть після сторнування будь-яких списань. Якщо чиста вартість реалізації нижча за собівартість, вартість активу повинна бути зменшена до цього нижчого значення. Списання слід сторнувати, якщо причини для списання більше не є чинними.

Виятки:

Поправки не можуть застосовуватися до нових товарів лише тому, що рівень запасів є високим, але споживання (ще) не розпочалося. Отже, нові продукти, створені протягом останніх 12 місяців до дати балансу, не можуть бути списані через високий рівень покриття.

#### **Зменшення корисності (знецінення) нефінансових активів**

На кожну звітну дату балансова вартість нематеріальних активів, а також основних засобів оцінюється на предмет наявності ознак знецінення. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет зменшення корисності у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування повної балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його очікуваного відшкодування. Очікувана вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для розрахунку можливого збитку від знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують грошові потоки, що можуть бути визначені (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Нефінансові активи, що зазнали зменшення корисності, аналізуються на предмет можливого сторнування збитку від знецінення на кожну звітну дату. За наявності ознак того, що раніше визнані збитки від знецінення активу більше не існують або зменшилися, проводять оцінку суми очікуваного відшкодування активу. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, відбулись зміни. Балансову вартість активу збільшують до суми очікуваного відшкодування активу. Таке збільшення вартості не може перевищувати балансової вартості, яку було б визначено за вирахуванням амортизації, якби у попередніх роках не визнавався збиток від знецінення.

---

### 3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

#### *Початкове визнання фінансових інструментів*

Основні фінансові інструменти Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість за основною діяльністю, зобов'язання з оренди та кредиторську заборгованість за основною діяльністю, які виникають безпосередньо у процесі здійснення операційної діяльності. Фінансові активи та зобов'язання Товариства первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції згідно МСФЗ 9. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди.

Прибуток чи збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які в якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

#### *Подальша оцінка фінансових інструментів*

Після первісного визнання фінансові зобов'язання та дебіторська заборгованість Товариства обліковуються за амортизованою вартістю.

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

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

#### *Припущення, використані для визначення суми очікуваних кредитних збитків*

Компанія застосовує спрощений підхід до МСФЗ 9 для оцінки очікуваних кредитних втрат, який використовує очікуваний збиток за весь період фінансового інструменту для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість групувалася на основі загальних характеристик кредитного ризику.

Очікувані кредитні втрати були розраховані на основі фактичного досвіду кредитних втрат за минулий рік або загальнодоступної інформації (наприклад, з використанням ставки відсотка за зовнішніми запозиченнями дебітора або його материнської компанії), що була використана як орієнтир для очікуваних кредитних втрат. Для визначення знецінення керівництво застосувало професійні судження щодо очікуваних строків та сум погашення заборгованості.

---

### 3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

#### **Власний капітал**

Учасники Товариства мають право на відшкодування своєї частки в капіталі підприємства в грошовій формі. Сума відшкодування є змінною величиною і залежить від чистих активів Товариства, визначених відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Товариства з відшкодування частки учасників в її капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо зазначене зобов'язання залежить від наміру учасника реалізувати своє право. Однак при певних обставинах Компанія може класифікувати свої чисті активи як капітал, якщо задоволено кожен з критеріїв, передбачених пп. 16А та 16Б МСБО 32, а саме:

- інструмент надає власнику право на пропорційну частку чистих активів компанії в разі її ліквідації. Чисті активи компанії - це ті активи, які залишаються після вирахування всіх інших вимог щодо її активів. Пропорційна частка визначається шляхом:
- ділення чистих активів компанії при її ліквідації на одиниці рівної величини; і
- множення цієї суми на кількість одиниць, наявних у власника фінансового інструмента.

Інструмент належить до класу субординованих інструментів по відношенню до всіх інших класів інструментів. Для включення в такий клас інструмент:

- не повинен мати ніякого пріоритету над іншими вимогами за активами підприємства при його ліквідації, і
- не обов'язково повинен конвертуватися в інший інструмент до його включення в субординований клас інструментів по відношенню до всіх інших класів інструментів.
- всі фінансові інструменти класу, субординованого по відношенню до всіх інших класів інструментів, мають ідентичні характеристики. Наприклад, всі вони повинні мати право на зворотний продаж, і для всіх інструментів в даному класі повинна використовуватися одна і та ж формула чи інший метод розрахунку ціни на зворотну купівлю або погашення.
- крім договірної зобов'язання емітента за викупом або погашення інструменту в обмін на грошові кошти чи інший фінансовий актив, даний інструмент не включає ніякого іншого договірної зобов'язання з постачання грошових коштів або іншого фінансового активу іншому підприємству або по обміну фінансових активів або фінансових зобов'язань з іншим суб'єктом господарювання за умов, які потенційно несприятливі для компанії; даний інструмент також не є контрактом, який підлягає або може бути погашений за рахунок власних інструментів компанії.
- загальні очікувані потоки грошових коштів, що відносяться на інструмент протягом терміну дії інструмента, в основному залежать від прибутку або збитку, змін в визнаних чистих активах або змін у справедливій вартості визнаних і невизнаних чистих активів компанії протягом терміну дії інструмента (за винятком будь-яких наслідків, до яких призводить даний інструмент).

Станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 Товариство виконує критерії, передбачені пп. 16А та 16Б МСБО 32, тому чисті активи, які належать учасникам, відповідають визначенню інструментів капіталу і, відповідно, класифіковані у капітал.

#### **Виплати працівникам.**

Витрати на заробітну плату, єдиний соціальний внесок, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди (медичне обслуговування та інші соціальні пільги) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Товариства. У Товариства відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім єдиного соціального внеску, платежів за планом із встановленими внесками відповідно до законодавства.

---

### 3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

#### **Визнання виручки**

Виручка - це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Товариства в результаті реалізації продукції, яка виробляється виробниками Групи B.Braun. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманих коштів або коштів, які підлягають отриманню, і показана за вирахуванням податку на додану вартість та знижок. Товариство визнає виручку від продажу товару в момент часу, тобто у момент переходу контролю за продукцією покупцям Товариства.

#### **Визнання витрат.**

Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість складається з собівартості реалізованих товарів та послуг закуплених у компаній Групи B.Braun.

#### **Фінансові доходи та витрати.**

Фінансові доходи і витрати включають нараховані відсотки за договорами оренди та доходи та збитки від курсових різниць за зобов'язаннями з оренди.

#### **Податок на прибуток.**

Облік податку на прибуток здійснюється відповідно до вимог законодавства України. Витрати з податку на прибуток включають поточні податкові відрахування та відстрочений податок і відображаються у звіті про фінансові результати.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний і попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених із минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які діють або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені із минулих періодів податкові збитки. Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки визнаються лише тією мірою, якою існує ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

#### **Податок на додану вартість (ПДВ).**

В Україні ПДВ стягується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку країни та імпорті товарів і послуг та 0% при експорті товарів і послуг. Але, у деяких галузях є свої особливості оподаткування податком на додану вартість.

Так, починаючи з 01.01.2018, ставку податку на додану вартість у розмірі 7% встановлено на операції з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів, а також медичних виробів, які внесені до Державного реєстру медичної техніки та виробів медичного призначення або відповідають вимогам відповідних технічних регламентів, та дозволені для надання на ринку та/або введення в експлуатацію і застосування в Україні.

---

### 3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

У зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19) у 2020 році, Кабінетом Міністрів України було прийнято кілька Постанов, зокрема постанова КМУ від 20.03.2020 р. № 224, та постанова КМУ від 08.04.2020 р. № 271, про затвердження переліку лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), які звільняються від сплати ввізного мита та операції з ввезення яких на митну територію України звільняються від оподаткування ПДВ. Згідно з Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19)», операції з постачання на територію України товарів (у тому числі лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання), необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, коронавірусної хвороби (COVID-19), перелік яких визначено КМУ, звільняються від оподаткування ПДВ незалежно від того, коли відбулося їх ввезення на територію України.

Зобов'язання з ПДВ платника податку дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит із ПДВ виникає у момент отримання податкової накладної з ПДВ, яка видається на дату здійснення платежу постачальнику або на дату отримання товарів або послуг, залежно від того, що відбувається раніше. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

#### 4. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСФЗ 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона може контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем з нею або може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Як зазначено у Примітці 1, Товариство перебуває під безпосереднім контролем Компанії B. Braun Melsungen AG (вулиця Карл-Браун 1, Д-34212 Мельзунген, Німеччина) і, відповідно, усі підприємства, що контролюються Компанією B. Braun Melsungen AG або перебувають під значним впливом останньої, вважаються пов'язаними сторонами, що перебувають під спільним з Товариством контролем (надалі «Компанії групи B. Braun»).

Далі описано характер відносин з тими пов'язаними сторонами, з якими Товариство здійснювало значні операції або має значні залишки станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року.

Значні операції з пов'язаними сторонами:

| У тисячах гривень                                  | 2020 рік       | 2019 рік       |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Придбання продукції, товарів, робіт, послуг</b> | <b>276,295</b> | <b>226,058</b> |
| Материнська компанія                               | 217,516        | 173,485        |
| Компанії групи B. Braun                            | 58,779         | 52,573         |
| <b>Продаж продукції, товарів, робіт, послуг</b>    | <b>3,702</b>   | <b>3,019</b>   |
| Материнська компанія                               | 3,702          | 3,019          |
| <b>Повернення продукції, товарів</b>               | <b>1,388</b>   | <b>1,255</b>   |
| Компанії групи B. Braun                            | 1,388          | 1,255          |

Значні залишки за операціями з пов'язаними сторонами:

| У тисячах гривень                                                        | 31 грудня 2020 | 31 грудня 2019 |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</b>  | <b>848</b>     | <b>931</b>     |
| Материнська компанія                                                     | 848            | 931            |
| <b>Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</b> | <b>54,725</b>  | <b>52,839</b>  |
| Материнська компанія                                                     | 38,635         | 40,653         |
| Компанії групи B. Braun                                                  | 16,090         | 12,240         |

#### Винагорода ключового управлінського персоналу

До складу ключового управлінського персоналу входить 2 вищих посадових особи (у 2019 році – 2 осіб). У 2020 році загальна сума винагороди ключового управлінського персоналу склала 4 724 тисячі гривень (у 2019 році – 4 180 тисяч гривень) і була включена до складу загальних та адміністративних витрат. Винагорода ключового управлінського персоналу включає заробітну плату та премії, інші доходи та компенсаційні виплати.

## 5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

| У тисячах гривень                                    | Транспортні засоби | Обладнання | Меблі, пристосування та інше обладнання | Активи у формі права користування | Всього   |
|------------------------------------------------------|--------------------|------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|----------|
| <i>Чиста балансова вартість на 1 січня 2019р.</i>    | 6,911              | 416        | 3,374                                   | -                                 | 10,701   |
| Первісна вартість                                    | 9,934              | 1,035      | 6,588                                   | -                                 | 17,557   |
| Накопичений знос                                     | (3,023)            | (619)      | (3,214)                                 | -                                 | (6,856)  |
| Надходження                                          | 2,002              | 354        | 3,127                                   | 9,529                             | 15,012   |
| Вибуття                                              | (316)              | -          | -                                       | -                                 | (316)    |
| Амортизаційні відрахування                           | (1,966)            | (388)      | (2,046)                                 | (2,310)                           | (6,710)  |
| <i>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 р.</i> | 6,631              | 382        | 4,455                                   | 7,219                             | 18,687   |
| Первісна вартість                                    | 11,620             | 1,389      | 9,715                                   | 9,529                             | 32,253   |
| Накопичений знос                                     | (4,989)            | (1,007)    | (5,260)                                 | (2,310)                           | (13,566) |
| Надходження                                          | 2,155              | -          | 3,457                                   | 21                                | 5,633    |
| Вибуття                                              | (101)              | -          | -                                       | (43)                              | (144)    |
| Амортизаційні відрахування                           | (1,770)            | (148)      | (3,097)                                 | (3,642)                           | (8,657)  |
| <i>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 р.</i> | 6,915              | 234        | 4,815                                   | 3,555                             | 15,519   |
| Первісна вартість                                    | 12,910             | 1,389      | 13,172                                  | 9,507                             | 36,978   |
| Накопичений знос                                     | (5,995)            | (1,156)    | (8,357)                                 | (5,952)                           | (21,459) |



## 6. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ

Договори оренди Товариства стосуються оренди офісних та складських приміщень, оренди складського обладнання та іншого устаткування. Зобов'язання за договорами оренди переважним чином підлягають погашенню у гривнях або ж у гривнях за офіційним обмінним курсом гривні, встановленим Національним банком України, до долара США або Євро на дату виставлення рахунку.

Нижче подана детальна інформація щодо змін в балансовій вартості активів у формі права користування:

| У тисячах гривень                                    | Офісні приміщення | Складські приміщення | Обладнання та інше устаткування | Всього       |
|------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|---------------------------------|--------------|
| <b>Чиста балансова вартість на 1 січня 2019 р.</b>   | -                 | -                    | -                               | -            |
| Первісна вартість                                    | -                 | -                    | -                               | -            |
| Накопичений знос                                     | -                 | -                    | -                               | -            |
| Визнання згідно з МСФЗ 16                            | 3,475             | 5,033                | 1,021                           | 9,529        |
| Вибуття / знецінення                                 | -                 | -                    | -                               | -            |
| Амортизаційні відрахування                           | (1,264)           | (863)                | (183)                           | (2,310)      |
| <b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 р.</b> | <b>2,211</b>      | <b>4,170</b>         | <b>838</b>                      | <b>7,219</b> |
| Первісна вартість                                    | 3,475             | 5,033                | 1,021                           | 9,529        |
| Накопичений знос                                     | (1,264)           | (863)                | (183)                           | (2,310)      |
| Надходження/Переведення в іншу категорію             | -                 | -                    | 20                              | 20           |
| Вибуття / знецінення                                 | (43)              | -                    | -                               | (43)         |
| Амортизаційні відрахування                           | (1,573)           | (1,724)              | (344)                           | (3,641)      |
| <b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 р.</b> | <b>595</b>        | <b>2,446</b>         | <b>514</b>                      | <b>3,555</b> |
| Первісна вартість                                    | 3,432             | 5,034                | 1,041                           | 9,507        |
| Накопичений знос                                     | (2,837)           | (2,588)              | (527)                           | (5,952)      |

Договори оренди Товариства включають типові обмеження та зобов'язання, що характерні для місцевої ділової практики, такі як регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та їх страхування, перепланування та проведення поліпшень лише за згодою орендодавця, використання об'єкту оренди відповідно до вимог чинного законодавства тощо.

## 7. ЗАПАСИ

Запаси Товариства представлені таким чином:

| У тисячах гривень                                                                              | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Виробничі запаси та МШП                                                                        | 693               | 649               |
| Товари                                                                                         | 43,359            | 33,564            |
| Товари в дорозі                                                                                | 5,076             | 1,253             |
| <b>Всього запасів</b>                                                                          | <b>49,128</b>     | <b>35,466</b>     |
| в тому числі: резерв на знецінення (резерв для застарілих запасів та запасів, що не рухаються) | (2,791)           | (2,520)           |

Станом на 31 грудня 2020 року запаси показані за вирахуванням знецінення ТМЦ в сумі 2 791 тисяча гривень (на 31 грудня 2019 року – 2 520 тисяч гривень).

У 2020 році коригування запасів шляхом створення резерву під застарілі запаси та запаси, що не рухаються, становило 271 тисячу гривень (за 2019 рік: 972 тисячі гривень).

## 8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

Торгова та інша дебіторська заборгованість Товариства представлена таким чином:

| У тисячах гривень                                                                | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Торгова дебіторська заборгованість вітчизняних контрагентів                      | 31,621            | 57,170            |
| Дебіторська заборгованість за послуги іноземних контрагентів - пов'язаних сторін | 848               | 931               |
| За вирахуванням: резерв очікуваних кредитних збитків                             | (311)             | -                 |
| <b>Всього</b>                                                                    | <b>32,158</b>     | <b>58,101</b>     |

Дебіторська заборгованість за строками погашення боргу (без урахування дебіторської заборгованості Компаній Групи)

| У тисячах гривень                                                       | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</b> | <b>31,932</b>     | <b>57,170</b>     |
| Термін оплати протягом 30 днів                                          | 28,043            | 34,833            |
| <b>Разом не прострочена торгова дебіторська заборгованість</b>          | <b>28,043</b>     | <b>34,833</b>     |
| Прострочення до 30 днів                                                 | 3,113             | 17,091            |
| Прострочення 31 до 60 днів                                              | -                 | 3,320             |
| Прострочення 61 до 90 днів                                              | -                 | 448               |
| Прострочення 91 до 180 днів                                             | 465               | 1,374             |
| Прострочення більше 180 днів                                            | 311               | 104               |
| <b>Разом прострочена торгова дебіторська заборгованість</b>             | <b>3,889</b>      | <b>22,337</b>     |
| <b>Середній оборот дебіторської заборгованості в днях (DSO)</b>         | <b>28</b>         | <b>61</b>         |

## 9. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

| У тисячах гривень                                       | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Кошти на банківських рахунках до запитання              | 102,944           | 32,063            |
| Грошові кошти з обмеженням у використанні (Примітка 24) | 224               | -                 |
| <b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>        | <b>103,168</b>    | <b>32,063</b>     |

Товариство включає до складу грошових коштів та їх еквівалентів грошові кошти з обмеженням у використанні на період до 3-х місяців (включаючи депозити та суми наданих забезпечень).

Нижче подано аналіз грошових коштів та їх еквівалентів по валютах:

| У тисячах гривень | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| USD               | 2,842             | 1,420             |
| UAH               | 100,326           | 30,643            |
| <b>Всього</b>     | <b>103,168</b>    | <b>32,063</b>     |

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31.12.2020 та 31.12.2019 знаходяться на рахунках фінансових установ, які не входять до рейтингу, складеного міжнародними рейтинговими агенціями Fitch або Moody's. Станом на 31 грудня 2020 року 88,127 тисяч гривень (31 грудня 2019: 32,063 тисяч гривень) було розміщено на рахунках відкритих у банках з рейтингом uaAAA відповідно до національного рейтингового агентства "ЕКСПЕРТ-РЕЙТИНГ".

## 10. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року зареєстрований та повністю оплачений статутний капітал Товариства становив 15 870 тисяч гривень.

## 11. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

У відповідності до п. 6.6. Статуту Товариства, у Товаристві створюється резервний (страховий) фонд (надалі – «Резервний фонд») у розмірі не менше ніж 25% від розміру Статутного капіталу.

Кошти Резервного фонду використовуються для покриття можливих збитків, безнадійної заборгованості, а також для інших цілей відповідно до чинного законодавства України.

Згідно Статуту Товариства, збитки Товариства покриваються за рахунок Резервного фонду Товариства. Якщо коштів Резервного фонду недостатньо для покриття збитків, порядок покриття збитків Товариства визначається рішенням Загальних зборів учасників.

Станом на 31 грудня 2020 року Резервний фонд Товариства становив 1 587 тисяч гривень.

## 12. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства представлена таким чином:

| <i>У тисячах гривень</i>                                                                                  | <i>31 грудня 2020 року</i> | <i>31 грудня 2019 року</i> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги з вітчизняними контрагентами               | 2,080                      | 2,263                      |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари з іноземними контрагентами - пов'язані сторони (Примітка 4) | 54,725                     | 52,839                     |
| <b>Всього</b>                                                                                             | <b>56,805</b>              | <b>55,102</b>              |

## 13. АВАНСИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Поточна кредиторська заборгованість за авансами отриманими та інші поточні зобов'язання (крім зобов'язань з оренди Товариства) представлена таким чином:

| <i>У тисячах гривень</i>                          | <i>31 грудня 2020 року</i> | <i>31 грудня 2019 року</i> |
|---------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Аванси отримані від замовників                    | 2,090                      | 999                        |
| Аванси отримані по договорах тендерних закупівель | 7,458                      | -                          |
| <b>Всього</b>                                     | <b>9,548</b>               | <b>999</b>                 |

## 14. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Зобов'язання з оренди Товариства представлені таким чином:

| <i>В тисячах гривень</i>            | <i>Короткострокові зобов'язання з оренди</i> |                          | <i>Довгострокові зобов'язання з оренди</i> |                          | <i>Всього зобов'язань з оренди</i> |                          |
|-------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------|
|                                     | <i>31 грудня 2020 р.</i>                     | <i>31 грудня 2019 р.</i> | <i>31 грудня 2020 р.</i>                   | <i>31 грудня 2019 р.</i> | <i>31 грудня 2020 р.</i>           | <i>31 грудня 2019 р.</i> |
| Офісні приміщення                   | 688                                          | -                        | -                                          | 1,997                    | 688                                | 1,997                    |
| Складські приміщення                | 2,105                                        | 223                      | 1,086                                      | 4,345                    | 3,191                              | 4,568                    |
| Обладнання та інше устаткування     | 429                                          | 17                       | -                                          | 771                      | 429                                | 788                      |
| <b>Всього зобов'язань з оренди:</b> | <b>3,222</b>                                 | <b>240</b>               | <b>1,086</b>                               | <b>7,113</b>             | <b>4,308</b>                       | <b>7,353</b>             |

#### 14. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Нижче наведено рух зобов'язань з оренди за 2020 та 2019 роки:

| У тисячах гривень                                                               | Офісні приміщення | Складські приміщення | Обладнання та інше устаткування | ВСЬОГО:      |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|---------------------------------|--------------|
| <b>на 1 січня 2019 року</b>                                                     | -                 | -                    | -                               | -            |
| <b>Безготівкові зміни:</b>                                                      |                   |                      |                                 |              |
| Визнання нових договорів з оренди та модифікації до існуючих                    | 3,475             | 5,033                | 1,021                           | 9,529        |
| Процентні витрати по оренді                                                     | 380               | 428                  | 93                              | 901          |
| Курсова різниця                                                                 | (553)             | -                    | (158)                           | (711)        |
| <b>Зміни що вплинули на рух грошових коштів:</b>                                |                   |                      |                                 |              |
| Витрачання на сплату заборгованості з оренди, включені до фінансової діяльності | (1,428)           | (688)                | (250)                           | (2,366)      |
| <b>на 31 грудня 2019 року</b>                                                   | <b>1,874</b>      | <b>4,773</b>         | <b>706</b>                      | <b>7,353</b> |
| <b>Безготівкові зміни:</b>                                                      |                   |                      |                                 |              |
| Визнання нових договорів з оренди та модифікації до існуючих                    | (43)              | -                    | 20                              | (23)         |
| Процентні витрати по оренді                                                     | 129               | 657                  | 62                              | 848          |
| Курсова різниця                                                                 | 305               | -                    | 148                             | 453          |
| <b>Зміни що вплинули на рух грошових коштів:</b>                                |                   |                      |                                 |              |
| Витрачання на сплату заборгованості з оренди, включені до фінансової діяльності | (1,704)           | (2,364)              | (255)                           | (4,323)      |
| <b>на 31 грудня 2020 року</b>                                                   | <b>561</b>        | <b>3,066</b>         | <b>681</b>                      | <b>4,308</b> |

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями з оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, становили 848 тисяч гривень (2019: 901 тисяча гривень) і включалися до складу фінансових витрат (Примітка 22).

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2020 року були представлені таким чином:

| У тисячах гривень                                | 31 грудня 2020 р. |
|--------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Мінімальні орендні платежі, включаючи:</b>    |                   |
| Поточна частина (менше ніж 1 рік)                | 3,341             |
| Від 1 до 5 років                                 | 1,130             |
| <b>Всього мінімальні орендні платежі:</b>        | <b>4,471</b>      |
| За вирахуванням майбутньої вартості фінансування | (163)             |

## 15. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Інформація про поточні забезпечення Товариства представлена таким чином:

| У тисячах гривень                            | Забезпечення за виплатами працівникам |                                     | Забезпечення під надання знижок клієнтам | Забезпечення під товари, по яким ще не отримано первинні документи | Забезпечення під витрати, по яким ще не отримано первинні документи | Забезпечення під витрати по поверненню товарів від клієнтів | Всього        |
|----------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------|
|                                              | на оплату відпусток                   | на виплату матеріального заохочення |                                          |                                                                    |                                                                     |                                                             |               |
| <b>Залишок станом на 1 січня 2019 року</b>   | <b>472</b>                            | <b>841</b>                          | <b>2,117</b>                             | <b>3,073</b>                                                       | <b>-</b>                                                            | <b>187</b>                                                  | <b>6,690</b>  |
| Нараховано за рік                            | 1,888                                 | 6,532                               | 2,421                                    | -                                                                  | -                                                                   | -                                                           | 10,841        |
| Використано або сплачено протягом року       | (2,039)                               | (4,627)                             | (3,050)                                  | (1,822)                                                            | -                                                                   | -                                                           | (11,538)      |
| <b>Залишок станом на 31 грудня 2019 року</b> | <b>321</b>                            | <b>2,746</b>                        | <b>1,488</b>                             | <b>1,251</b>                                                       | <b>-</b>                                                            | <b>187</b>                                                  | <b>5,993</b>  |
| Нараховано за рік                            | 2,212                                 | 8,987                               | 343                                      | 3,856                                                              | 686                                                                 | -                                                           | 16,084        |
| Використано або сплачено протягом року       | (1,603)                               | (7,480)                             | (1,653)                                  | (31)                                                               | -                                                                   | -                                                           | (10,767)      |
| <b>Залишок станом на 31 грудня 2020 року</b> | <b>930</b>                            | <b>4,253</b>                        | <b>178</b>                               | <b>5,076</b>                                                       | <b>686</b>                                                          | <b>187</b>                                                  | <b>11,310</b> |

### **Забезпечення за виплатами працівникам.**

Короткострокові забезпечення за виплатами працівникам - це забезпечення на виплату винагороди за результатами роботи за звітний квартал/півріччя/рік та резерв невикористаних відпусток.

### **Забезпечення під надання знижок клієнтам**

Товариство у своїй комерційній політиці визначає суму та застосування знижок для різних груп продуктів. Воно встановлює та узгоджує з клієнтами кількісні та вартісні цілі та об'єми продажу, платіжну дисципліну для клієнтів для отримання певного відсотка знижки. За умови досягнення узгоджених цілей продажу в межах певного портфеля продуктів, Товариство розраховує суму відповідної знижки клієнту в кінці кожного кварталу, та, після підтвердження відповідності сукупності критеріїв, повертає частину вартості товару клієнтам протягом наступного кварталу.

Товариство, керуючись своїм професійним судженням, визнає компенсацію, яка має бути надана контрагентам як плату за невідокремлені послуги, тобто зменшуючи дохід від реалізації протягом того періоду, до якого відносяться виплати, у звіті про фінансові результати.

### **Забезпечення під витрати, за якими не отримано первинні документи.**

Товариство визнає витрати в періоді їх виникнення незалежно від отримання первинних документів від контрагентів. Якщо на момент закриття звітної періоду Товариство не отримало первинні документи за понесеними витратами, воно приймає судження, що рівень невизначеності за такими зобов'язаннями є значним. Товариство визнає зобов'язання за витратами, за якими не отримані документи як забезпечення в сумі, яка очікувана до сплати за договором за відповідні роботи та послуги на основі існуючих домовленостей.

### **Забезпечення під витрати по поверненню товарів від клієнтів**

Товариство може реалізовувати медичні товари з правом на повернення, тобто якщо товари не будуть реалізовані протягом встановленого періоду, вони повертаються Товариству. На кожну звітну дату забезпечення з повернення товарів переглядаються з відповідним відображенням змін в оцінці та використанні.

## 16. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

Виручка, поділена за типами бізнесу за роки, що закінчилися 31 грудня, була представлена таким чином:

| У тисячах гривень                                 | 2020 рік       | 2019 рік       |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Hospital Care                                     | 317,530        | 245,292        |
| Aescular                                          | 83,867         | 86,703         |
| OPM                                               | 6,814          | 6,123          |
| <b>Всього чистий дохід від реалізації товарів</b> | <b>408,211</b> | <b>338,118</b> |
| Дохід від надання послуг                          | 2,920          | 2,566          |
| <b>Всього</b>                                     | <b>411,131</b> | <b>340,684</b> |

## 17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНИХ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

Собівартість реалізованих товарів та послуг, що закінчилися 31 грудня, була представлена таким чином:

| У тисячах гривень | 2020 рік       | 2019 рік       |
|-------------------|----------------|----------------|
| Товари та послуги | 253,093        | 219,416        |
| <b>Всього</b>     | <b>253,093</b> | <b>219,416</b> |

Собівартість за 2020 та 2019 роки складається з собівартості реалізованих товарів та послуг закуплених у компаній Групи B.Braun.

## 18. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

| У тисячах гривень                        | 2020 рік     | 2019 рік      |
|------------------------------------------|--------------|---------------|
| Доходи від операційної курсової різниці  | 5,467        | 9,262         |
| Прибуток від реалізації основних засобів | 81           | 235           |
| Інші операційні доходи                   | 908          | 789           |
| <b>Всього інших операційних доходів:</b> | <b>6,456</b> | <b>10,286</b> |

## 19. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

| У тисячах гривень                                                                | 2020 рік      | 2019 рік      |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату                     | 9,982         | 9,770         |
| Консультаційні послуги (аудиторські, юридичні, підтримання бізнес-процесів тощо) | 2,296         | 1,606         |
| Амортизація основних засобів та нематеріальних активів                           | 1,674         | 1,601         |
| Банківські послуги                                                               | 1,117         | 895           |
| Офісні витрати                                                                   | 918           | 375           |
| Інформаційно – технічні витрати                                                  | 675           | 639           |
| Витрати на утримання та обслуговування транспортних засобів                      | 476           | 359           |
| Комунальні послуги                                                               | 196           | 469           |
| Списання малоцінних швидкозношуваних предметів                                   | 47            | 3             |
| Інші витрати                                                                     | 7             | 62            |
| <b>Всього адміністративних витрат:</b>                                           | <b>17,388</b> | <b>15,779</b> |



## 20. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

| <i>У тисячах гривень</i>                                                                            | <i>2020 рік</i>      | <i>2019 рік</i>      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату                                        | 36,286               | 34,355               |
| Послуги з просування товарів, послуги та витрати на проведення заходів щодо інформування про товари | 18,633               | 19,870               |
| Амортизація основних засобів та нематеріальних активів                                              | 6,983                | 6,538                |
| Реєстрація та сертифікація                                                                          | 6,849                | 3,304                |
| Витрати на утримання та обслуговування транспортних засобів                                         | 2,337                | 3,121                |
| Логістичні витрати                                                                                  | 2,508                | 1,550                |
| Інформаційно – технічні витрати                                                                     | 1,657                | 1,631                |
| Комунальні послуги                                                                                  | 591                  | 258                  |
| Інші витрати                                                                                        | 651                  | 1,180                |
| Страхування                                                                                         | 285                  | 264                  |
| Знецінення запасів                                                                                  | 271                  | 972                  |
| Списання та утилізація запасів                                                                      | 442                  | 661                  |
| <b><i>Всього витрат на збут:</i></b>                                                                | <b><i>77,493</i></b> | <b><i>73,704</i></b> |

## 21. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

| <i>У тисячах гривень</i>                                                        | <i>2020 рік</i>      | <i>2019 рік</i>     |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|
| Витрати від курсових різниць за операційною діяльністю                          | 11,253               | 3,558               |
| Інші витрати                                                                    | 1,070                | 630                 |
| Благодійність, спонсорська допомога при проведенні заходів з просування товарів | 567                  | 1,569               |
| Витрати на створення резерву сумнівних боргів                                   | 407                  | -                   |
| Товари, що були використані в операційній діяльності                            | 123                  | 246                 |
| <b><i>Всього інших операційних витрат:</i></b>                                  | <b><i>13,420</i></b> | <b><i>6,003</i></b> |

## 22. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за 2020 та 2019 роки складаються з відсотків нарахованих за договорами оренди.

### 23. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

| <i>У тисячах гривень</i>                    | <i>2020 рік</i>     | <i>2019 рік</i>     |
|---------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Поточний податок                            | 10,210              | 7,189               |
| Відстрочений податок                        | (476)               | (660)               |
| <b><i>Витрати з податку на прибуток</i></b> | <b><i>9,734</i></b> | <b><i>6,529</i></b> |

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

| <i>У тисячах гривень</i>                                                            | <i>2020 рік</i>      | <i>2019 рік</i>      |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b><i>Прибуток до оподаткування</i></b>                                             | <b><i>55,365</i></b> | <b><i>35,167</i></b> |
| Номінальні податки, розраховані за встановленою ставкою оподаткування у розмірі 18% | 9,966                | 6,330                |
| Витрати (доходи), що не включаються для цілей оподаткування                         | (232)                | 199                  |
| <b><i>Витрати з податку на прибуток:</i></b>                                        | <b><i>9,734</i></b>  | <b><i>6,529</i></b>  |

Товариство визнало відстрочені податкові активи, базуючись на судженнях, що існує ймовірність того, що Товариство буде здатне реалізувати ці різниці у майбутньому.

---

## 24. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

### *Ризики, що стосуються юридичних та регуляторних питань.*

Товариство, що належить до інноваційної глобальної групи компаній Б. Браун, покладається на патенти та інші права інтелектуальної власності під час реалізації певних продуктів Товариства, і, якщо такі патенти та інші права будуть обмежені, визнані недійсними або незастосовними, це може суттєво та негативно відобразитись на фінансових результатах Товариства.

Крім того, продукти та потужності, на яких вони виробляються, зберігаються та реалізуються, підлягають жорсткому та детальному нормативному регулюванню та вимагають регуляторних дозволів, затверджень і схвалення, які часто є дорогими або можуть призвести до негативних наслідків для бізнесу, якщо Товариство не спрогнозує вплив нових правил або нових підходів органів державної влади до їх застосування, не зможе дотримуватися їх та / або постійно підтримувати необхідні дозволи, затвердження та схвалення.

Претензії та розслідування контролюючих, правоохоронних або інших уповноважених органів державної влади, що стосуються дотримання нормативних вимог, законодавства про запобігання корупції, захисту економічної конкуренції, маркетингових практик, ціноутворення, забезпечення конфіденційності даних, зокрема, персональних, інші юридичні питання можуть негативно вплинути на бізнес Товариства, ділову репутацію, результати діяльності та фінансовий стан.

Насамкінець, часті та непередбачувані зміни в законах або підзаконних нормативно-правових актах, які застосовуються до діяльності Товариства, практики їх застосування органами державної влади також можуть негативно впливати на бізнес Товариства, результати діяльності та фінансовий стан.

### *Ризики, що стосуються ведення діяльності.*

На ціноутворення та закупівлі продукції Товариства все більше впливають рішення уряду та інших органів державної влади, а також ініціативи, пов'язані із реформами системи охорони здоров'я, обмеження доступу пацієнтів до інноваційних лікарських засобів та медичних виробів за рахунок коштів державного/місцевих бюджетів тощо. Товариство може втрачати частки ринків на користь конкуруючих медичних рішень, наприклад: лікарських засобів з іншою діючою речовиною або нових модифікацій медичних виробів.

Виробництво продукції Групи є технічно складним, та перебої постачання, відкликання продукції або втрати запасів, спричинені непередбачуваними подіями, можуть зменшити продажі, затримки поставок, негативно впливають на операційні результати та фінансовий стан, призводять до відтермінування запуску нових продуктів і негативно впливають на імідж Товариства.

### *Податкове законодавство.*

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. На думку керівництва, Товариство виконує всі вимоги чинного податкового законодавства.

Під час звичайної господарської діяльності Товариство здійснює операції, тлумачення яких можуть бути різними у Товариства та податкових органів. У тих випадках, коли вірогідність відтоку фінансових ресурсів, що пов'язані з такими операціями, є високою та сума може бути достовірно визначена, Товариство нараховує резерв під такі зобов'язання. Коли керівництво Товариства оцінює вірогідність відтоку фінансових ресурсів як ймовірну, Товариство робить розкриття умовних зобов'язань.

Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

### *Трансфертне ціноутворення.*

Товариство імпортує товари та надає послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Товариство подає звіти щодо контрольованих операцій у належні строки.

## 24. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

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

### *Судові провадження.*

До Товариства періодично, в ході звичайної діяльності, можуть надходити позовні вимоги. У випадку, якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями вважається вірогідним, у складі резерву на судові позови визнається відповідне зобов'язання. Якщо, за оцінками керівництва, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, є малоймовірним, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, резерв не визнається, а відповідна сума розкривається у фінансовій звітності.

На звітні дати представлені в цій фінансовій звітності у Товариства були відсутні будь-які істотні позови в яких Товариство виступало відповідачем.

### *Зобов'язання по капітальних витратах.*

Станом на 31 грудня 2020 та 1 січня 2020 року Товариство не мало суттєвих зобов'язань з капітальних витрат на основні засоби.

### *Зобов'язання по закупівлях.*

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство не мало передбачених договорами зобов'язань по закупівлях.

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство мало наступні зобов'язання по закупівлях:

| <i>Контрагент</i>                                                                                                  | <i>Договір</i>                          | <i>Сума договору,<br/>тис. грн. з ПДВ</i> | <i>Сума наданого<br/>грошового<br/>забезпечення,<br/>тис. грн.</i> | <i>Термін<br/>виконання<br/>зобов'язань по<br/>договору</i> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| ДУ "Науково-практичний медичний центр дитячої кардіології та кардіохірургії Міністерства охорони здоров'я України" | Договір<br>№573/2020Р<br>від 16.12.2020 | 7,458                                     | 224                                                                | 31.03.2021                                                  |

Згідно умов Договору про закупівлі, Товариство отримало 100% передоплату у розмірі 7 458 тисяч гривень на рахунок Державної Казначейської служби України, що відображено у Примітці 14. Сума наданого грошового забезпечення у розмірі 224 тисяч гривень була врахована на окремому рахунку грошових коштів Товариства з обмеженням у використанні, як розкривається у Примітці 9.

## 25. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Для діяльності Товариства характерна низка фінансових ризиків: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок), ризик концентрації, кредитний ризик та ризик ліквідності. Товариство переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації негативного впливу цих ризиків на фінансові показники діяльності Товариства.

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

| <i>У тисячах гривень</i>                                          | <i>31 грудня<br/>2020 року</i> | <i>31 грудня<br/>2019 року</i> |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Торгова та інша дебіторська заборгованість                        | 33,741                         | 60,443                         |
| Гроші та їх еквіваленти                                           | 103,168                        | 32,063                         |
| <b>Всього фінансових активів (коротко- та довгострокових)</b>     | <b>136,909</b>                 | <b>92,506</b>                  |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги    | 56,805                         | 55,102                         |
| Зобов'язання з оренди                                             | 4,308                          | 7,353                          |
| Інші поточні фінансові зобов'язання                               | 5,824                          | 2,521                          |
| <b>Всього фінансових зобов'язань (коротко- та довгострокових)</b> | <b>66,937</b>                  | <b>64,976</b>                  |

### Ринковий ризик.

Для Товариства характерний вплив ринкових ризиків. Ринкові ризики виникають із відкритих позицій в (а) іноземних валютах, та (б) активах та зобов'язаннях, за якими нараховуються відсотки.

### Валютний ризик.

Товариство здійснює свою операційну діяльність на території України і його залежність від валютного ризику визначається, головним чином, необхідністю придбання товарів у іноземних постачальників та отримання експортної виручки за операціями з надання послуг, що деноміновані у доларах США або євро. Товариство не здійснює хеджування своїх валютних позицій.

Постачання імпортованих товарів від компаній нерезидентів-пов'язаних осіб та сплата кредиторської заборгованості здійснюється Товариством у доларах США або євро (валюта платежу), що розраховується як сума заборгованості в українській гривні на курс купівлі долара США або євро на міжбанківському ринку.

Залежність Товариства від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у валюті таким чином:

| <i>У тисячах</i>                                                                     | <i>31 грудня 2020<br/>року</i> | <i>31 грудня 2019<br/>року</i> |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|                                                                                      | <b>Долари США</b>              | <b>Долари США</b>              |
| Гроші та їх еквіваленти                                                              | 2,827                          | 1,421                          |
| Дебіторська заборгованість за послуги іноземних контрагентів - пов'язаних сторін     | 848                            | 924                            |
| Кредиторська заборгованість за товари з іноземними контрагентами - пов'язані сторони | (61,881)                       | (56,353)                       |
| Зобов'язання з оренди                                                                | (688)                          | (1,997)                        |
| <b>Загальна чиста позиція</b>                                                        | <b>(58,894)</b>                | <b>(56,005)</b>                |

## 25. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість фінансового результату та власного капіталу до оподаткування до можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними.

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих у іноземних валютах, а не у функціональній валюті Товариства. Оскільки вплив на діяльність Товариства має зміна курсів обміну долара США та євро відносно української гривні, то ризик розраховувався для залишків, деномінованих у даних валютах.

| У тисячах                     | 31 грудня 2020 року           |                          | 31 грудня 2019 року           |                          |
|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------|-------------------------------|--------------------------|
|                               | Вплив на фінансовий результат | Вплив на власний капітал | Вплив на фінансовий результат | Вплив на власний капітал |
| Зміцнення долара США на 20%   | (11,779)                      | (11,779)                 | (11,201)                      | (11,201)                 |
| Послаблення долара США на 20% | 11,779                        | 11,779                   | 11,201                        | 11,201                   |

### Ризик змін відсоткових ставок.

Товариство не має істотних активів, за якими нараховуються відсотки, та її доходи та рух грошових коштів від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок.

### Кредитний ризик.

Товариство приймає на себе кредитний ризик - ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання або неналежного виконання своїх зобов'язань.

Товариство наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Товариством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, фінансовими інструментами і депозитами, розміщеними в банках, а також з операціями з оптовими та роздрібними клієнтами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов'язання за операціями. При виборі банків прийнятними вважаються лише провідні українські банки, що на момент розміщення коштів вважаються найменш ризиковими. Товариство розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які розташовані в Україні та є дочками міжнародних фінансових банківських Груп.

Рівень кредитного ризику щодо клієнтів затверджується та контролюється в оперативному режимі окремо по всіх значних клієнтах. Товариство не вимагає заставного забезпечення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2020 року максимальний кредитний ризик на звітну дату становить 136,909 тисяч гривень та дорівнює балансовій вартості дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості, та грошових коштів (на 31 грудня 2019 року – 92,506 тисяч гривень). Товариство не забезпечує свої активи заставою.

Станом на 31 грудня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти включали грошові кошти на поточних рахунках у банках у сумі 103,168 тисяч гривень ( 31 грудня 2019 року: 32,063 тисяч гривень).

Кредитний ризик виникає у результаті продажу Товариством товарів на кредитних умовах (на умовах відстрочки платежу), у результаті яких виникають фінансові активи. Політика Товариства полягає в тому, що клієнти, які бажають здійснювати оплату на кредитних умовах (умовах відстрочки платежу), мають пройти перевірку на платоспроможність.

## 25. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

### Концентрація кредитного ризику.

Концентрація кредитного ризику на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років, представлені таким чином:

| У тисячах гривень                 |                                 | 31 грудня<br>2020 року | 31 грудня<br>2019 року |
|-----------------------------------|---------------------------------|------------------------|------------------------|
| АТ "Дойче банк ДБУ"               | Грошові кошти та їх еквіваленти | 87,703                 | 30,421                 |
| Держ. казначейська служба України | Грошові кошти та їх еквіваленти | 15,041                 | -                      |
| Оптіма-Фарм                       | Дебіторська заборгованість      | 5,806                  | 20,276                 |
| Вента                             | Дебіторська заборгованість      | 5,748                  | 1,811                  |
| БадМ                              | Дебіторська заборгованість      | 5,404                  | 2,320                  |
| ТОВ «Фіоре-М»                     | Дебіторська заборгованість      | 4,493                  | 639                    |
| ПАТ "УКРСИББАНК", м. Київ         | Грошові кошти та їх еквіваленти | 424                    | 1,642                  |

### Ризик ліквідності.

Зважене управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та фінансування для виконання чинних зобов'язань по мірі їх настання. Метою Товариства є підтримання балансу між безперерйним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками та банками. Товариство здійснює аналіз за строками оплати активів та термінами погашення своїх зобов'язань і планує наявність ліквідності у залежності від їх очікуваного погашення.

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення станом на 31 грудня 2020 та 2019 років був представлений таким чином:

| 31 грудня 2020                                                                         | До 1 року     | 1 – 2 роки   | 2 – 5 років | Понад 5 років | Всього        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|-------------|---------------|---------------|
| Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість | 62,629        | -            | -           | -             | 62,621        |
| Зобов'язання з оренди                                                                  | 3,341         | 1,130        | -           | -             | 4,471         |
| <b>Всього майбутніх платежів</b>                                                       | <b>65,970</b> | <b>1,130</b> | <b>-</b>    | <b>-</b>      | <b>67,092</b> |

| 31 грудня 2019                                                                         | До 1 року     | 1 – 2 роки   | 2 – 5 років | Понад 5 років | Всього        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|-------------|---------------|---------------|
| Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість | 57,623        | -            | -           | -             | 57,623        |
| Зобов'язання з оренди                                                                  | 240           | 7,113        | -           | -             | 7,553         |
| <b>Всього майбутніх платежів</b>                                                       | <b>57,863</b> | <b>7,113</b> | <b>-</b>    | <b>-</b>      | <b>65,176</b> |



## 26. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює Товариство, дорівнює сумі власного капіталу у звіті про фінансовий стан Товариства. Мета Товариства при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток та вигоди зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості.

Керівництво контролює капітал на основі співвідношення позикових та власних коштів. Це співвідношення розраховується як чиста заборгованість, поділена на загальну суму власного капіталу. Чиста заборгованість розраховується як загальна сума фінансових зобов'язань за вирахуванням власного капіталу мінус грошові кошти та їх еквіваленти до знецінення.

У приведеній нижче таблиці показано розрахунок коефіцієнту співвідношення позикових і власних коштів:

| <i>У тисячах гривень</i>                                    | <i>31 грудня<br/>2020 року</i> | <i>31 грудня<br/>2019 року</i> |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Всього фінансових зобов'язань                               | 66,937                         | 64,976                         |
| Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти                      | (103,168)                      | (32,063)                       |
| <b>Чиста заборгованість:</b>                                | <b>(36,231)</b>                | <b>32,913</b>                  |
| <b>Капітал</b>                                              | <b>120,910</b>                 | <b>75,284</b>                  |
| <b>Коефіцієнт співвідношення позикових і власних коштів</b> | <b>-30%</b>                    | <b>44%</b>                     |

## 27. ЗАПРОВАДЖЕННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

Товариство прийняло до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2020 року.

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Товариство:

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступили у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступила у силу для річних періодів, які починаються з 1 червня 2020 року або після цієї дати).

**Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.**

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Товариством у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах. Товариство не застосовувало ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

- Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).
- МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).
- Класифікація зобов'язань як поточні або довгострокові - зміни МСБО 1 (видані 23 січня 2020 року і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше).

## 27. ЗАПРОВАДЖЕННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ (ПРОДОВЖЕННЯ)

- Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 1 та Звіту 2 про практику застосування МСФЗ: Розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковано 12 лютого 2021 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Товариства.

## 28. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК (СУТТЄВІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ)

Застосування облікової політики Товариства вимагає від керівництва застосування професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, що відображаються у фінансовій звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними за певних обставин. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються в тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на поточний період, або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

### *Основні джерела невизначеності оцінок.*

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок, зроблених керівництвом на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

### *Чиста вартість реалізації запасів.*

Відповідно до МСБО 2 «Запаси» запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю чи чистою вартістю реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Товариство застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності; та
- рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку запасів і відображає, якщо необхідно, списання запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

---

## **28. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК (СУТТЄВІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ) (ПРОДОВЖЕННЯ)**

### ***Зменшення корисності торгової дебіторської та іншої заборгованості.***

Товариство оцінює вірогідність погашення торгової дебіторської та іншої заборгованості на основі аналізу окремих рахунків. Фактори, які беруться до уваги, включають аналіз за термінами погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості у порівнянні із платіжною історією та кредитними умовами, наданими клієнтам, та доступну ринкову інформацію щодо здатності контрагента здійснити оплату. У випадку, якщо фактичні суми повернень виявляться меншими за оцінки керівництва, Товариство змушене буде відобразити додаткові витрати на покриття збитків від зменшення корисності.

### ***Визнання відстроченого податкового активу.***

Відстрочені податкові активи відображаються у тій мірі, в якій вірогідна реалізація відповідної податкової вигоди. Під час визначення майбутнього оподатковуваного прибутку та суми податкових вигід, які вірогідно отримати у майбутньому, керівництво робить професійні судження та застосовує оцінки на основі історичного оподаткованого прибутку та очікувань щодо майбутніх доходів, які, як передбачається, будуть достатніми за відповідних обставин.

## **29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ**

Станом на 31.03.2021 Товариство виконало зобов'язання по закупівлях, розкритих у Примітці 24, своєчасно та у повному обсязі. Претензій та скарг від замовника не надходило.

За результатами 2020 фінансового року Єдиним Учасником Товариства було прийняте рішення про розподіл отриманого чистого прибутку: суму у розмірі 35 000 тис. грн. гривень спрямувати на виплату дивідендів Материнській Компанії, та суму у розмірі 1 587 тисяч гривень спрямувати на формування Резервного фонду Товариства. Відповідні виплати заплановано провести до кінця 2021 року.