



21036, Україна,  
+38 /0432/ 660-245  
+38 /096/ 452-26-76  
Веб-сайт: <http://auditor.vn.ua/>  
E-mail: audit.vn.ua@gmail.com

# «Надійність»

аудиторська фірма

Група «КОНЕКС»

**Консолідована фінансова звітність,  
підготовлена відповідно до Положень  
(стандартів) бухгалтерського обліку та  
Звіт незалежного аудитора**

**31 грудня 2020 року**

**м. Вінниця/ 2021**



21036, Україна,  
+38 /0432/ 660-245  
+38 /0432/ 692-592  
+38 /096/ 452-26-76

Веб-сайт: <http://auditor.vn.ua/>  
E-mail: audit.vn.ua@gmail.com

# «Надійність»

дебіторська фірма

## Звіт незалежного аудитора

Учаснику та управлінському персоналу  
Групи «КОНЕКС»

### Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідований фінансової звітності Приватного підприємства «КОНЕКС» та його дочірнього підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «Фітосвіт ЛТД» («Група»), складеної відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО), яка включає: консолідований баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), консолідований звіт про зміни у власному капіталі та консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та примітки до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання консолідованої фінансової звітності.

### Основа для думки із застереженням

- Станом на 01.01.2020 року та 31.12.2020 року, на балансі Групи у складі статті «Нематеріальні активи», яка становить 346 тис. грн. та 506 тис. грн. відповідно, не відображені права користування земельними ділянками, які представлені договорами емфітезису, що призвело до заниження статті на суму 983 тис. грн. та на 972 тис. грн., станом на 01.01.2020 року та на 31.12.2020 року, відповідно.
- Станом на 31.12.2020 року Групою не включено до балансової вартості кваліфікаційного об'єкту суму фінансових витрат, що призвело до завищення статті «Фінансові витрати» звіту про фінансові результати, а також до заниження статті «Незавершенні капітальні інвестиції» та статті «Нерозподілений прибуток» звіту про фінансовий стан, на суму 1 618 тис. грн.
- Станом на 31.12.2020 року, Групою не дотримано вимоги П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», в частині відображення дебіторської заборгованості у консолідований фінансовій звітності за чистою реалізаційною вартістю. За даними Групи, розмір дебіторської заборгованості, щодо якої існує сумнів, становить 3 190 тис. грн. Якби управлінський персонал провів нарахування резерву сумнівних боргів на звітну дату, то розмір статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги» мав би становити 106 696 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого Звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для

бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами застосовними в Україні до нашого аудиту консолідований фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

## Інші питання

Аудит консолідований фінансової звітності Групи «КОНЕКС» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не проводився.

## Інформація, що не є консолідованим фінансовою звітністю та Звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Консолідованому звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не є консолідованим фінансовою звітністю та нашим Звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо консолідований фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, яка міститься в Консолідованому звіті про управління та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходим висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту.

Консолідований звіт про управління узгоджується з консолідованою фінансовою звітністю Групи.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання консолідований фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідований фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

## Відповідальність аудитора за аудит консолідований фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

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

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

#### Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Надійність»
Код ЄДРПОУ	32473281
Відомості про включення аудиторських фірм до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності	№ реєстрації в Реєстрі 3630. Сайт АПУ, режим доступу <a href="http://www.apu.com.ua">www.apu.com.ua</a> .
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0601, видане на підставі рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5, чинне до 31.12.2021 року.
Місцезнаходження аудиторської фірми та її фактичне місце розташування	21036, м. Вінниця, вулиця Хмельницьке шосе, будинок 2, кімната 400 А
Засоби зв'язку (телефон, факс, електронна пошта)	(0432) 66-02-45; 097-198-89-91; audit.vn.ua@gmail.com

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Чопляк Євгенія Ігорівна. Сертифікат аудитора № 007197

Від імені ТОВ «АФ «Надійність»

Партнер із завдання

Чопляк Євгенія Ігорівна



Адреса: 21036, м. Вінниця, вулиця Хмельницьке шосе, будинок 2, кімната 400 А

16 липня 2021 року

Підприємство **Група "КОНЕКС"**  
Територія **ВІННИЦЬКА**  
Організаційно-правова форма господарювання **Приватне підприємство**  
Вид економічної діяльності **Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах**  
Середня кількість працівників **590**

Адреса, телефон **вулиця Київська, буд. 136-Г, м. Вінниця, ВІННИЦЬКА обл., 21022**  
553050

Одніця вимірю: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Консолідований звіт про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зроблено позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ
Дата (рік, місяць, число) 2021 01 01
за СДРПОУ 23060192
за КОАТУУ 0510100000
за КОПІФ 120
за КВЕД 47.73

V
---

**Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2020** р.

Форма №1-к Код за ДКУД 1801007

A K T I V	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<b>I. Необоротні активи</b>	<b>2</b>		
<b>1</b>	<b>3</b>		<b>4</b>
Нематеріальні активи	1000	346	506
первинна вартість	1001	885	1 123
накопичена амортизація	1002	539	617
Незавершений капітальні інвестиції	1005	16 970	2 689
Основні засоби	1010	38 187	35 802
первинна вартість	1011	84 183	87 740
знос	1012	45 996	51 938
Інвестиційна нерухомість	1015	41 141	72 269
Первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016	57 443	90 986
Знос інвестиційної нерухомості	1017	16 302	18 717
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первинна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл при консолідації	1055	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>96 644</b>	<b>111 266</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	151 772	139 493
Виробничі запаси	1101	2 800	3 025
Незавершене виробництво	1102	3 277	2 948
Готова продукція	1103	2 536	7 554
Товари	1104	143 159	125 966
Поточні біологічні активи	1110	2	2
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	131 734	109 886
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 612	3 151
з бюджетом	1135	409	498
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованими доходами	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	794	318
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та іх еквіваленти	1165	8 530	21 661
Готівка	1166	429	404
Рахунки в банках	1167	8 101	21 257
Витрати майбутніх періодів	1170	5	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-

у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	15 045	11 334
Усього за розділом II	1195	311 903	286 343
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	408 547	397 609
<b>Пасив</b>	<b>Код</b>	<b>На початок</b>	<b>На кінець</b>
	<b>рилка</b>	<b>звітного періоду</b>	<b>звітного періоду</b>
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 500	3 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дочірнях	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	416
Емейний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	153 373	186 564
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
Неконтрольована частка	1490	1 190	2 599
Усього за розділом I	1495	158 063	193 079
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1550	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	11 580	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	212 030	182 005
розрахунками з бюджетом	1620	6 216	5 379
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	358	389
розрахунками з оплати праці	1630	1 507	1 323
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	448	719
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 017	3 154
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15 328	11 561
Усього за розділом III	1695	250 484	204 530
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	1700	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	1800	-	-
Баланс	1900	408 547	397 609

Керівник

Мудрій Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Антонюк Антоніна Вікторівна

КОДИ		
2021	01	01
23060192		

## Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2020 р.

Форма N2-к Код за ДКУД 1801008

## І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 519 529	1 607 424
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 419 928 )	( 1 471 960 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий: прибуток</b>	<b>2090</b>	<b>99 601</b>	<b>135 464</b>
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	66 511	67 704
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 11 388 )	( 12 305 )
Витрати на збут	2150	( 97 711 )	( 142 312 )
Інші операційні витрати	2180	( 14 422 )	( 6 295 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	42 591	42 256
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	2 238	2 331
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( 2 389 )	( 2 261 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 2 028 )	( 1 624 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	40 412	40 702
збиток	2295	( - )	( - )

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 896)	(8 516)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	34 516	32 186
збиток	2355	( - )	( - )

**ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доощінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Доощінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	34 516	32 186
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b> власникам материнської компанії	2470	33 191	33 056
неконтрольованій частці	2475	1 325	(870)
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	33 191	33 056
неконтрольованій частці	2485	1 325	(870)

**ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	27 024	31 050
Витрати на оплату праці	2505	45 824	67 345
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 320	15 411
Амортизація	2515	11 845	10 504
Інші операційні витрати	2520	54 983	62 280
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>149 996</b>	<b>186 590</b>

**ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Мудрий Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Антонюк Антоніна Вікторівна

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

за Рік 2020 р.

Форма №3-к Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 646 678	1 670 229
Повернення податків і зборів	3005	- 14	17
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	952	1 372
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	273	-
Надходження від повернення авансів	3020	2 260	521
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	309	80
Надходження від боржників неустойки (шрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	17 147	12 381
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	71 701	61 205
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 1 585 501 )	( 1 598 047 )
Праці	3105	( 37 778 )	( 56 383 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 10 188 )	( 15 356 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 36 434 )	( 43 666 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 6 718 )	( 6 985 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 18 036 )	( 20 375 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 2 103 )	( 16 306 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 1 243 )	( 6 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 346 )	( 248 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 138 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 19 653 )	( 22 719 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>48 053</b>	<b>9 380</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	3 234	-
Надходження від отриманих відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від дериватів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	9 101	608
Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 24 971 )	( 27 201 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( 8 930 )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-21 566</b>	<b>-26 593</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	500	-
Отримання позик	3305	220 996	244 896
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	232 576	235 514
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 2 399 )	( 2 269 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-13 479</b>	<b>7 113</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>13 008</b>	<b>-10 100</b>
Залишок коштів на початок року	3405	8 530	18 673
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	123	(43)
Залишок коштів на кінець року	3415	21 661	8 530

Керівник

Мудрий Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Антонюк Антоніна Вікторівна

КОДИ		
2021	01	01
23060192		

**Консолідований звіт про власний капітал**  
**за Рік 2020 р.**

Форма №4-к Код за ДКУД

1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольювана частка	Разом
		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	11	12
Залишок на початок року	4000	3 500	-	-	-	153 399	-	-	156 899	1 190	158 089
<b>Коригування:</b>											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(26)	-	-	(26)	-	(26)
Інші зміни	4090	-	-	=	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>3 500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>153 373</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>156 873</b>	<b>1 190</b>	<b>158 063</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>33 191</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>33 191</b>	<b>1 325</b>	<b>34 516</b>
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ущінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ущінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгов аності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викупленних акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупленних акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної цінності акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	416	-	-	-	-	416	84	500
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	416	-	33 191	-	-	33 607	1 409	35 016
Залишок на кінець року	4300	3 500	-	416	-	186 564	-	-	190 480	2 599	193 079

Керівник

Мудрий Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Антонюк Антоніна Вікторівна

Консолідований звіт про власний капітал  
за Рік 2019 р.

Форма №4-к Код за ДКУД

1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольювана частина	Разом
		заре- гістра- ний (пайовий) капітал	капітал у дооцін- ках	податковий капітал	резер- вний капітал	нерозподілений прибу- ток (непокритий збиток)	неоплачений капітал	вику- чений капі- тал	всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	3 500	-	-	-	120 317	-	-	123 817	2 060	125 877
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 500	-	-	-	120 317	-	-	123 817	2 060	125 877
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	33 056	-	=	33 056	(870)	32 186
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ущінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ущінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	>	=	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Внески учасників:											
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викупленіх акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупленіх акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	33 056	-	-	33 056	(870)	32 186
Залишок на кінець року	4300	3 500	-	-	-	153 373	-	-	156 873	1 190	158 063

Керівник

Мудрий Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Антонюк Антоніна Вікторівна

Підприємство Група "КОПЕКС"  
Територія ВІННІЦЬКА  
Орган державного управління  
Організаційно-правова форма господарювання Приватне підприємство  
Вид економічної діяльності Розрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах  
Однини вимірю: тис.грн.

### ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За 2020 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

Код
2020
12
31
23060192
0510100000
120
47.73

Дата (рік, місяць, число)  
за СЛРПОУ  
за КОАТГУ  
за СНОДУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

Група нематеріальних активів	Залишок на початок року		Найдовше за рік	Переоцінка (доцінка +, збитка -)		Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення користності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року			
	код	активів		періодична (переважно амортизація)	накопичена (переоцінка ченої амортизації)				періодична (переважно амортизація)	накопичена (переважно амортизація)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування промисловими ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування маєтком	020	300	2	92	-	-	-	6	-	-	-	392	8	-
Права на комерційну позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової інтелекту	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	585	537	146	-	-	-	-	-	72	-	-	731	609
Рахом	080	885	539	238	-	-	-	-	-	78	-	-	1123	617
Гумпл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13 рядка 080 графа 14	варгість нематеріальних активів, підлого яких існує облежнення права власності	(081)	-	(082)	-	(083)	-	(084)	-	(085)	-			
13 рядка 080 графа 5	варгість оформлених у застійну нематеріальні активів													
13 рядка 080 графа 15	варгість створених підприємством нематеріальних активів													
	варгість нематеріальних активів отриманих за рахунок цільових асигнувань													

Ідентифікатор	Назва	Код податкової розрахунки	Заліковий початок року	Накладний звіт	Переводна таблиця	Виду по джерелу	Накладний звіт	Паралельний звіт	Відраза під копіюванням	Число змін за рік	У тому числі							
											періодичність	знос						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	1340	-	212	-	-	-	-	-	-	1552	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	57443	16302	33543	-	-	-	-	-	2415	-	-	90986	18717	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрій	120	31699	11424	1312	-	-	-	-	-	1887	-	-	33011	13311	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	19641	10893	2321	-	-	325	320	2494	-	-20	-20	21617	13047	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	9405	3901	266	-	-	146	126	1723	-	-	9525	5498	-	-	-	-	
Інструменти, пристрій, інші пар (меблі)	150	10415	8169	796	-	-	1379	1188	964	-	20	20	9852	7965	-	-	-	-
Тарини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	89	33	-	-	-	-	-	-	7	-	-	89	40	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Маточини необоротні матеріальні активи	200	11594	11576	2276	-	-	1776	1776	2277	-	-	12094	12077	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетривалі) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвеститора	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Президент прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші недоборні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рахом	260	141626	62298	40726	-	-	3626	3410	11767	-	-	178726	70653	-	-	-	-	-

13 рядка 260 града 14 вартість основних засобів, що вдалися використанням згідно з чинним законодавством обложення права власності

14 вартість обробленіх у зставу основних засобів  
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)  
періодичність (періодичність) вартість повідомлення змін основних засобів

основні засоби орендування підприємств майнових комплексів

15 рядка 260 града 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок навчанням подій  
періодичність основних засобів, приближних за рахунок фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

16 рядка 260 града 15 знос основних засобів, що вдалися використанням згідно з чинним законодавством обложення права власності  
17 рядка 105 града 14 вартість інвестиційної нерухомості, отриманої за справедливою вартістю

<b>Найменування показника</b>	<b>Код рядка</b>	<b>За рік</b>	<b>На кінець року</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Капітальне будівництво	280	20363	931
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	3915	1707
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	2167	51
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	238	-
Придбання (виробування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>26683</b>	<b>2689</b>

Із рядка 340 графа 3 – капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість, фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)  
(342)

#### IV. Фінансові інвестиції

<b>Найменування показника</b>	<b>Код рядка</b>	<b>За рік</b>		<b>На кінець року</b>	
		<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b> довгострокові	<b>5</b> поточні
<b>1</b>					
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі В:					
асоційовані підприємства	350	-	-	-	-
дохрінні підприємства	360	-	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-	-
B. Інші фінансові інвестиції В:					
частки і пая у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-	-
акції	390	-	-	-	-
облгащії	400	-	-	-	-
інші	410	-	-	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3. рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)		Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:			
		за собівартістю			
		(421)			
		за справедливою вартистю			
		(422)			
		за амортизованою собівартістю			
		(423)			
		Поточні фінансові інвестиції відображені:			
		за собівартістю			
		(424)			
		за справедливою вартистю			
		(425)			
		за амортизованою собівартістю			
		(426)			

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:  
 за собівартістю  
 за справедливою вартистю  
 за амортизованою собівартістю

Найменування показника	Код рахів	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна згадка активів	440	13726	-
Операційна курсова різниця	450	848	696
Реалізація інших обертових активів	460	-	-
Штрафи, пени, неустойки	470	-	337
Утримання обсягів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	51937	13389
у тому числі: видромування до розხарчуваних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
<b>Б. Додаткові витрати всіх учасників капіталу за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну дільність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	X
Продажи	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	2389
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від обслуговчання підприємств	580	-	-
Результат сінквіти корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безплатно отримані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	195
Інші доходи і витрати	630	2238	1833
<b>Товарообігові (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)</b>	(631)	-	
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	-	%
13 рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уточнені до собівартості активів	(633)	-	

**На підставі показника**

	код рилка	на кінець року
1	2	3
Готівка	640	404
Поточний рахунок у банку	650	19803
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	1454
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>21661</b>

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

**VII. Забезпечення і резерви**

Види забезпечень і резервів	Кол. рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, по врахуванні при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року		
			1	2	3'	4	5	6	7	8
Забезпечення на виплату відступок працівникам	710	3017	3430	-	3293	-	-	-	-	3154
Забезпечення наступних витрат на податкове післяєте забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення настуших витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення настуших витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення настуших витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерви суміжних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>3017</b>	<b>3430</b>	<b>-</b>	<b>3293</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3154</b>	

### VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Пересійка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	чиціка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали				
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	800	307	-	-
Паливо	810	-	-	-
Тара і тарні матеріали	820	267	-	-
Будівельні матеріали	830	385	-	-
Запасні частини	840	30	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	850	890	-	-
Поточні біологічні активи	860	1035	-	-
Малоценні та швидкоозношувані предмети	870	2	-	-
Незавершене виробництво	880	111	-	-
Готова продукція	890	2948	-	-
Товари	900	7554	-	-
<b>Разом</b>	<b>910</b>	<b>125966</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>920</b>	<b>139495</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображеніх за чистою вартістю реалізації

переданих у переробку  
оформлених в заставу  
переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначенні для продажу

\* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

**І.Х. Дебіторська заборгованість**

Найменування показника

Код  
рядка

Всого по  
кінець року

у т.ч. за строками погашення

до 12 місяців

від 12 до  
18 місяців

від 18 до  
36 місяців

Найменування показника	Код рядка	Всого по кінець року	до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
Лебігорська заборгованість за товари, роботи, послуги	1	940	109886	106856	3030
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	318	231	87	-

Списано у звітному році безналіжної дебіторської заборгованості з рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -  
(952) -

**Х. Нестачі і втрати від псування цінностей**

Найменування показника

Код рядка

Сума

2

3

Виявлено ( списано ) за рік нестач і втрат	1	960	503
Визнано заборгованість винних осіб у звітному році		970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців , за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)		980	-

**XI. Будівельні контракти**

Найменування показника

Код рядка

Сума

2

3

Найменування показника	Код рядка	Сума
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1	1110
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників		
валова замовникам		
з авансів отриманих		
Сума затриманих коштів на кінець року		
Варітів виконаних субпідрядниками робт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

**Найменування показника**

	Код рядка	Сума	
	1	2	3
Поточний податок на прибуток		1210	5896
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року		1220	-
на кінець звітного року		1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року		1230	-
на кінець звітного року		1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього		1240	5896
У тому числі:			
поточний податок на прибуток		1241	5896
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів		1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань		1243	-
Відображені у складі власного капіталу - усього		1250	-
У тому числі:			
поточний податок на прибуток		1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів		1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань		1253	-

**XIII. Використання амортизаційних відрахувань**

Найменування показника	Код рядка	Сума	
	1	2	3
Нараховано за звітний рік		1300	11845
Використано за рік - усього		1310	11845
в тому числі на:			
будівництво об'єктів		1311	-
прибирання (виготовлення) та поліпшення основних засобів		1312	11845
з них машини та обладнання		1313	-
прибирання (створення) нематеріальних активів		1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик		1315	-
		1316	-
		1317	-

Групи біологічних активів

XIV. Біологічні активи

Код рядка	Обліковуються за першістю варгістю										Обліковуються за спрощеного варгістю						
	залишок на початок року		на підйом до рівня накопичення		витрати амортизації		витрати на зменшення вільноврення		залишок на кінець року		залишок на початок року		залишок на кінець року		залишок на початок року		
	первинна варгість	накопичена амортизація	первинна варгість	накопичена амортизація	залишок амортизації за рік	залишок амортизації за рік	первинна варгість	накопичена амортизація	залишок амортизації за рік	залишок амортизації за рік	залишок амортизації за рік	залишок амортизації за рік	залишок амортизації за рік	залишок амортизації за рік	залишок амортизації за рік	залишок амортизації за рік	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																	
робота худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
тварин на вирощуванні та відгодівлі	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1420	2	x	-	x	x	-	-	2	x	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1421	-	x	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
Із рядка 1430 графа 5 і графа 14																	
Із рядка 1430 графа 6 і графа 16																	
погочних біологічних активів і справедлива варгість біологічних активів,																	
утрачених учасником наявнічних поліді																	
залишок варгісту варгість біологічних активів, приблизних за рахунок цільового фінансування																	
залишкова варгість довгострокових біологічних активів, первинна варгість																	
законодавством обмеження права власності																	

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 варгість біологічних активів, щодо яких існують перелічені активи

(1431) (1432)

(1433)

Наименування показника	Код рядка	Вартість першого віздання	Витрати, по-в'язані з біологічними перетвореннями	Результат роботи		У真切	Виручка від реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від первісного визнання та реалізації			
				1	2	3	4	5	6	7	8
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	21 930	21 930	-	( - )	-	27 889	19 171	8 718	8 718	8 718
у тому числі:											
зернові і зернобобові	1510	12 205	( 12 205 )	-	( - )	-	11 786	( 8 771 )	3 015	3 015	3 015
з них: пшениця	1511	6 072	( 6 072 )	-	( - )	-	7 832	( 5 768 )	2 064	2 064	2 064
соя	1512	-	( - )	-	( - )	-	1 060	( 797 )	263	263	263
соямін	1513	6 232	( 6 232 )	-	( - )	-	8 910	( 6 350 )	2 560	2 560	2 560
ріпак	1514	1 438	( 1 438 )	-	( - )	-	1 535	( 1 438 )	97	97	97
щукрові буряки (фасолини)	1515	-	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	-	-	-
картопля	1516	-	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	-	-	-
піподі (зерниткові, кисточкові)	1517	-	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	-	-	-
шпана (продукція рослинництва)	1518	2 055	( 2 055 )	-	( - )	-	5 658	( 2 612 )	3 046	3 046	3 046
додаткові біологічні активи рослинництва тваринництва - усього	1519	-	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	-	-	-
у тому числі:											
приріст живої маси - усього	1530	-	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	-	-	-
з іншого:											
великої рогатої худоби	1531	-	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	-	-	-
свиней	1532	-	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	-	-	-
молоко	1533	-	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	-	-	-
вовна	1534	-	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	-	-	-
яйця	1535	-	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	-	-	-
шпана тваринництва	1536	-	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	-	-	-
пролукція рибництва	1538	-	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	-	-	-
Сільгоспідарська пролукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	2 1930	( 2 1930 )	-	( - )	-	27 889	( 19 171 )	8 718	8 718	8 718

Керівник

Головний бухгалтер

Михайл Олександра Миколаївна

Лятошук Антоніна Вікторівна

# Група «КОНЕКС»

## Примітки до консолідованої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року.

### 1. Загальна інформація.

ПП «КОНЕКС», як материнське підприємство - засноване в 1995 році. Організаційно-правова форма підприємства – приватна. Сфера діяльності – гуртово-роздрібна торгівля лікарськими засобами та виробами медичного призначення, інформаційно-маркетингові послуги здавання в оренду нерухомого майна.

Аптеки та аптечні пункти підприємства розміщені практично в усіх лікувальних закладах міста Вінниці та в межах міста Вінниці, а також в усіх областях центрального та західного регіону.

Існує довідкова служба, що надає можливість інформувати пацієнтів про наявність потрібної продукції, її ціну, а в разі відсутності товару – замовлення його. Довідкова служба дозволяє контактувати з лікарями з метою ознайомлення з новинками фармацевтичного ринку та можливості поставки необхідних ліків та іншої продукції.

Розроблений зручний веб-сайт, що дозволяє цілодобово проводити моніторинг наявності лікарських засобів в мережі аптек та формувати інтернет-замовлення. Інтерфейс веб-сайту реалізовує можливість взаємодії з лікарями в рамках функціонування страхової медицини.

Аптечна мережа «КОНЕКС» приймає активну участь у забезпеченні населення ліками в межах урядової програми «Доступні ліки», яка була запроваджена постановою Кабінету міністрів України від 9 листопада 2016 року №862 «Про державне регулювання цін на лікарські засоби» та постановою Кабінету Міністрів України від 9 листопада 2016 року №863 «Про запровадження відшкодування вартості лікарських засобів». З червня 2017 року в аптеках ПП «КОНЕКС» діє програма щодо пільгової реалізації препаратів інсуліну. В обох програмах утримуються лідеруючі позиції за об'ємами забезпечення населення по Вінницькій області.

Підприємство має власний розподільчий центр (склад) площею 3 605 м<sup>2</sup>, ліцензований згідно сертифікату GDP (з 2019 р. система якості підприємства підтверджена сертифікатом Належної практики дистрибуції) для забезпечення в максимально стислі терміни товаром власної роздрібної мережі та для гуртових поставок. Цьому сприяє також автомобільний парк підприємства, який на даний час включає 17 вантажних транспортних засобів та 3 легкових автомобілі, що забезпечують логістику у м. Вінниця, Вінницькій області та в інших регіонах України. Одне із ключових завдань відділу логістики - це забезпечення умов мікроклімату при транспортуванні лікарських засобів, що здійснюється за рахунок спеціально обладнаного транспорту, з системами обігріву та кондиціонування. Термолабільна продукція транспортується з використанням термобоксів та холдоелементів встановленого зразка.

В 2007 році ПП «КОНЕКС» стало засновником ТОВ «Фітосвіт» – підприємства, що займається органічним землеробством, вирощуванням лікарської сировини для виготовлення фіто-чайв та БАДів. Виробничі потужності підприємства дозволяють здійснювати як виробництво основної групи сільськогосподарської продукції (пшениця, кукурудза, гречка, соняшник, тощо), так і забезпечити повний цикл вирощення та переробки лікарських рослин. На території, що становить 400 га сільськогосподарської землі забезпечується вирощування та збір 10 видів лікарських трав. В травні 2011 року підприємство першим в Україні отримало Міжнародний сертифікат на виробництво органічної лікарської продукції, який виданий Інститутом екологічного маркетингу (IEM), а у 2020 році в черговий раз успішно підтвердили відповідність вимогам даної сертифікації.

Враховуючи специфіку діяльності ПП «КОНЕКС» (оптово-роздрібна торгівля фармацевтичними препаратами та виробами медичного призначення) та завдяки професійній та злагодженій роботі колективу, в даній економічній ситуації підприємство впевнено збільшує об'єми реалізації та обсяги чистого прибутку.

*Підприємства, включені до консолідованої звітності.*

Підприємства, фінансова звітність яких включена до консолідований фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року, представлений таким чином: ПП «КОНЕКС» материнська компанія, ТОВ «Фітосвіт ЛТД» - дочірня компанія. Частка материнської компанії в статутному капіталі дочірнього підприємства становить 83,2094%.

## **2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація.**

Конфлікт на окремих територіях східної України, що розпочався навесні 2014 року, залишається неврегульованим. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

У 2020 році одним з головних чинників впливу на економічні процеси виявився фактор розповсюдження пандемії COVID-19. У відповідь на пандемію COVID-19 відбулися суттєві зміни у життєдіяльності багатьох держав світу, у тому числі і в Україні. Так було запроваджено санітарно-епідеміологічні заходи (карантинні зони, перевірка температури, скасування масових заходів, закриття навчальних та культурно-розважальних закладів), встановлено обмеження виїзду/в'їзду до інших країн та пересування всередині країни, посилено роль державного управління в надзвичайних умовах, встановлені обмеження трудової діяльності, введені нові дистанційні форми праці та освіти, зменшився обсяг експорту та імпорту. Пандемія COVID-19 привела до серйозного економічного спаду, який уповільнив економічний розвиток в Україні.

Основними ризиками для сталої економічної динаміки залишаються: напруженість у геополітичних відносинах; відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні, судочинстві та основних секторах економіки; прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій.

В результаті політичної та економічної кризи в Україні та її поточні наслідки передбачити складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Групи.

Ключовими ризиками залишаються можливість ескалації конфлікту на сході України, низький темп структурних реформ, погіршення ділових очікувань українських компаній, а також зниження припливу іноземних інвестицій. Подальше відновлення й розвиток економіки України залежить від зовнішньоторговельної кон'юнктури, узгодженої політики й рішень Президента, Уряду, НБУ та Верховної Ради щодо проведення необхідних соціально-економічних реформ, збереження соціально-політичної стабільності, співпраці з міжнародними фінансовими організаціями, а також вирішення військового конфлікту на сході країни.

Керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Групи в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Групи.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище Групи. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дані фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце, як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх оцінка буде можливою.

## **3. Основи подання консолідований фінансової звітності.**

Ця консолідована фінансова звітність Групи за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, була складена згідно з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі - «П(С)БО»). Фінансова звітність складена за принципом історичної собівартості.

Ця консолідована фінансова звітність базується на принципах бухгалтерського обліку, зазначених в Обліковій політиці Групи. Основними принципами складання консолідований фінансової звітності відповідно до П(С)БО є: принцип нарахування (результати операцій і інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються у консолідованій фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться); безперервність (консолідована фінансова звітність складається на основі припущення, що Група є безперервно діючим і залишається діючим в осяжному майбутньому), повне висвітлення, автономність, послідовність нарахування, превалювання суттєвості над формою, єдиний грошовий вимірник.

Функціональною валютою Групи є національна валюта України – *гривня*. Ця валюта найбільшим чином відображає економічну сутність відповідних подій та обставин, які стосуються діяльності Групи, у цій валюті також ведеться бухгалтерський облік Групи. Валютою подання консолідований фінансової звітності також є *гривня*. Одиночна вимірю – *тыс. грн.*, якщо не вказано інше. Статті консолідованого звіту про фінансовий стан в іноземній валюті відображені у консолідований фінансовій звітності за офіційним курсом НБУ, що діяв на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року.

Консолідована фінансова звітність підприємств Групи складена на ту ж звітну дату, з використанням одної облікової політики. Коригування здійснювалися для приведення у відповідність будь-яких можливих відхилень в обліковій політиці.

*Контроль досягається тоді, коли материнська Компанія:*

- має владні повноваження щодо об'єкта інвестування;
- результати діяльності дочірнього підприємства безпосередньо призводитимуть до змін у складі і вартості активів, зобов'язань, власного капіталу материнського підприємства; та
- материнське підприємство має фактичну можливість для здійснення владних повноважень.

Консолідація об'єкта інвестування починається із дати, коли материнська Компанія отримує контроль над об'єктом інвестування, та припиняється, коли материнська Компанія втрачеє контроль над об'єктом інвестування. Прибуток або збиток та кожний компонент інших сукупних доходів розподіляється на учасників Материнської компанії та неконтрольовані частки володіння. Загальна сума сукупних доходів дочірнього підприємства розподіляється на учасників Материнської компанії та неконтрольовану частку володіння.

Усі внутрішньо-групові активи та зобов'язання, статті власного капіталу, доходи, витрати і потоки грошових коштів за операціями між підприємствами Групи виключаються повністю під час консолідації.

*Неконтрольовані частки.*

Неконтрольована частка являє собою власний капітал дочірнього підприємства, який не належить, Материнській компанії. Неконтрольована частка подається окремо у консолідований звіт про фінансові результати та інші сукупні доходи і у складі власного капіталу у консолідований звіт про фінансовий стан окремо від власного капіталу Материнської компанії.

Група оцінює неконтрольовану частку в дочірньому підприємстві за пропорцією часткою теперішніх інструментів власності у визнаних сумах ідентифікованих чистих активах.

#### 4. Основні принципи облікової політики.

**Основні засоби.** Основні засоби Групи враховуються і відображаються у консолідований фінансовій звітності Групи відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби».

Основними засобами в обліку визнаються матеріальні активи введені в експлуатацію до квітня 2020р., вартість яких перевищує 6 000 гривень, а з травня 2020р. вартість яких перевищує 20 000 гривень та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік.

Основні засоби Групи враховуються по об'єктах. Об'єкти основних засобів класифікуються по окремих класах. Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин які мають різний строк корисного використання (експлуатації) то кожна з цих частин може визнаватися в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів.

Придбані основні засоби оцінюються по первинній вартості, яка включає вартість придбання і всі витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до експлуатації.

Виробнича собівартість (первинна вартість) для самостійно створених активів включає усі витрати, пов'язані безпосередньо зі створенням цього об'єкту, включно з землеустроєм земельної ділянки, витрат з перевірки функціонування активу, професійних та комісійних винагород, витрат на виготовлення зразків при перевірці функціонування за виключенням виручки від продажу елементів, виготовлених під час установчих та перевірочных робіт.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів проводиться прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використовування цього об'єкту. Для визначення строків корисного використання об'єкта, підприємства Групи керуються наступними чинниками:

- очікуване використання активу;

- очікуваний фізичний та моральний знос;
- технічний та комерційний знос;
- правові чи подібні обмеження використання активу.

Група встановлює наступні строки корисної експлуатації основних засобів:

Група ОЗ	Категорія	Строк корисної експлуатації, років
Будинки, споруди та передавальні пристрой	Огорожі, охоронні пункти	15-20
	Будівлі аптек, кіосків, складські приміщення, будівлі адміністративного призначення	20-25
Машини та обладнання	Телефони, радіотехніка, комп'ютери, принтери, сервери, сканери, ноутбуки, монітори	2
	Інше електронне обладнання	2
	Системи відеоспостереження	5
Транспортні засоби	Інше обладнання/ машини	5
	Вантажні та легкові автомобілі	5-6
	Меблі/ Інвентар	4
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Вивіски/ Вітрини	4
	Інші інструменти/ прилади	4
	Огорожі	12
Інші основні засоби	Рекламні щити	12
	Інші основні засоби	12

Витрати на обслуговування експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду у міру їх понесення.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція, тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід первісно очікуваних від використання об'єкта.

Основні засоби призначенні для продажу і відповідають критеріям визнання враховуються відповідно до П(С)БО 27 «Необоротні активи утримувані для продажу та припинена діяльність».

Переоцінка основних засобів не здійснюється.

До складу малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться активи, які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, для здійснення адміністративних або соціальних функцій, очікуваний термін корисного використування яких більше одного року та первинна вартість яких менше 20 000 грн.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання об'єкта та складає 100 % його вартості.

Розкриття інформації про основні засоби наводиться у примітках до консолідований фінансової звітності відповідно до вимог П(С)БО7.

**Інвестиційна нерухомість.** Інвестиційна нерухомість враховується і відображається у консолідований фінансовій звітності Групи відповідно до П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість».

Інвестиційною нерухомістю визнаються власні або орендовані на умовах фінансової оренди земельні ділянки, будівлі, споруди, які розташовуються на землі, утримувані з метою отримання орендних платежів та/або збільшення власного капіталу.

Інвестиційна нерухомість обліковується по об'єктах. Група класифікує об'єкт основних засобів як об'єкт інвестиційної нерухомості, якщо його оренда відбувається на систематичній основі та 51 (або більше) відсотків його площини використовується з метою отримання орендних платежів.

Придані об'єкти інвестиційної нерухомості оцінюються по первинній вартості, яка включає вартість придбання і всі витрати пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до експлуатації.

Виробнича собівартість (первісна вартість) для самостійно створених об'єктів інвестиційної нерухомості включає усі витрати, пов'язані безпосередньо зі створенням цього об'єкту, включно з землеустроєм земельної ділянки, витрат з перевірки функціонування активу, професійних та комісійних винагород, витрат на виготовлення зразків при перевірці функціонування за виключенням виручки від продажу елементів, виготовлених під час установчих та перевірочных робіт.

Первісна вартість інвестиційної нерухомості збільшується на суму витрат, пов'язаних з її поліпшенням (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція, тощо), що

приводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання інвестиційної нерухомості.

Витрати, що здійснюються для підтримання інвестиційної нерухомості в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від її використання, уключаються до складу витрат звітного періоду.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів проводиться прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання. Сроки корисного використання інвестиційної нерухомості встановлено в межах 25 років.

Переоцінка об'єктів інвестиційної нерухомості не здійснюється.

Розкриття інформації про основні засоби наводиться у примітках до консолідованої фінансової звітності відповідно до вимог П(С)БО 32.

**Оренда.** Оренда - договір або частина договору, згідно з яким (ою) передається право користування активом (базовий актив) протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

В бухгалтерському обліку та консолідованій фінансовій звітності відображення операцій по договорах оренди, на які поширюються вимоги П(С)БО 14, проводиться в залежності від того, в якості кого виступає Група.

*Класифікація договору як договору оренди.*

На момент укладення договору Група здійснює оцінку того, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди.

Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Група здійснює перегляд оцінки того, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди, лише у разі зміни умов договору.

Договір оренди може містити один або кілька орендних компонентів.

При виділенні компонентів оренди Група визначає чи є практика відокремленої передачі об'єктів за договором оренди. Якщо об'єкти завжди передаються разом (наприклад: склад та ділянка біля нього), такі об'єкти є одним компонентом оренди.

Якщо об'єкти, що передаються, можуть передаватися/отримуватися в оренду відокремлено один від одного (наприклад: якщо за договором орендується кілька автомобілів на різний термін, що можуть орендуватися окремо), то Група виділяє кілька компонентів оренди. Група може обліковувати кілька об'єктів як один компонент, якщо вони передаються по одному договору на одинаковий термін.

**Визначення терміну оренди.** Датою початку оренди є дата, станом на яку підприємство-орендодавець робить базовий актив доступним для підприємства-орендаря (тобто, коли право на користування активом переходить до орендаря).

На дату початку оренди Група визначає термін оренди як термін, що не підлягає достроковому припиненню з врахуванням права підприємств Групи на продовження терміну дії договору.

Право на продовження договору оренди може бути зазначено у договорі без чіткого визначення терміну продовження (наприклад: якщо у договорі зазначено, що після закінчення терміну договір автоматично продовжується ще на аналогічний термін до моменту його розірвання сторонами). У такому разі проводиться аналіз, відповідно до якого, очікуваний термін договір буде продовжено (з урахуванням усіх очікуваних продовжень).

На кінець кожного звітного періоду (рока) проводиться перегляд умов, що впливають на термін оренди та використання на продовження договору орендарем.

**Підприємства Групи-орендар.**

Підприємство-орендар визнає орендні платежі у якості витрат періоду на прямолінійний основі протягом терміну оренди (або на іншій систематичній основі, якщо вона краще відображатиме отримання вигід орендарем).

Підприємство-орендар визнає витрати на рахунках витрат в залежності від напрямку використання орендованого активу (для виробництва, адміністративних чи збутових цілей).

**Підприємства Групи-орендодавець.**

На дату укладання договору Група класифікує кожен зі своїх договорів оренди як операційну, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з володінням базовим активом. В іншому випадку оренда класифікується як операційна оренда.

При класифікації оренди, як операційної або фінансової перевага надається сутності умов договору оренди, а не його юридичній формі. При класифікації договору оренди Група застосовує професійне судження.

Група здійснює класифікацію договору оренди на дату початку оренди та повторно аналізує класифікацію виключно в разі модифікації договору оренди.

Зміни в оцінках (наприклад: зміни в попередніх оцінках строку економічного використання або ліквідаційної вартості базового активу) або зміни в обставинах (наприклад: невиконання орендарем своїх зобов'язань) не призводять до необхідності рекласифікації договору оренди.

#### Оцінка фінансової оренди.

На дату початку фінансової оренди Група відображає в обліку наступні операції:

- припинення визнання базового активу, переданого за договором фінансової оренди;
- визнання чистих інвестицій в оренду у формі дебіторської заборгованості; і

• визнати дохід або витрати від передачі активу у фінансову оренду у сумі різниці між вартістю чистих інвестицій в оренду і балансовою вартістю переданого активу за вирахуванням його негарантованої ліквідаційної вартості.

Вартістю чистих інвестицій в оренду є вартість орендних платежів, дисконтована з використанням відсоткової ставки, закладеної в договорі.

Після первісного визнання Група обліковує чисті інвестиції в оренду наступним чином:

• визнає фінансовий дохід з використанням відсоткової ставки, закладеної у договорі оренди. Фінансовий дохід визнається на основі Графіку оренди. Підприємство-орендодавець збільшує вартість чистих інвестицій в оренду на суму нарахованого фінансового доходу;

- зменшує вартість чистих інвестицій в оренду на суму отриманих орендних платежів;
- визнає знецінення чистих інвестицій в оренду;

Після початку оренди вартість чистих інвестицій в оренду переоцінюється лише у випадку:

- модифікації оренди (якщо модифікація не обліковується як окремий договір); або
- перегляду терміну оренди.

При модифікації договору оренди або зміни оцінки терміну оренди Підприємством-орендодавцем, Підприємство-орендодавець оцінює чисті інвестиції в оренду шляхом перерахунку дисконтованої вартості залишкових орендних платежів протягом залишкового терміну оренди.

Коригування вартості чистих інвестицій в оренду здійснюється шляхом визнання фінансових доходів або фінансових витрат Підприємством-орендодавцем.

При коригуванні вартості чистих інвестицій в оренду формується переглянутій Графік оренди.

#### Облік операційної оренди.

При передачі базового активу в операційну оренду Групи продовжує обліковувати такий актив у складі основних засобів.

Підприємство визнає орендні платежі за операційною орендою в якості доходу на прямолінійній основі протягом терміну оренди або на іншій систематичній основі. Інша систематична основа застосовується, якщо такий метод забезпечує більш точне відображення в часі вигоди від використання базового активу. Група визнає дохід від операційної оренди у складі інших операційних доходів.

Витрати (в тому числі амортизація базового активу), понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються витратами у періоді отримання доходів. Орендні витрати визнаються іншими операційними витратами.

Первісні прямі витрати, понесені для укладення договору операційної оренди, включаються у балансової вартості базового активу та визнаються витратами протягом строку оренди на тій же основі, що застосовується для визнання орендного доходу.

**Нематеріальні активи.** Нематеріальні активи Групи враховуються і відображаються у консолідований фінансовій звітності згідно П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи оцінюються по первинній вартості (собівартості), яка включає вартість придбання і витрати, пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом, протягом очікуваного періоду їх використання, але не більше 10 років. Очікуваний термін корисного використовування нематеріальних активів визначається при їх введенні в облік спеціальною комісією призначеною керівником.

**Фінансові витрати.** Група для складання консолідований фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку витрат по позиках.

Витрати по позиках (процентні і інші витрати, понесені у зв'язку із залученням позикових коштів), визнаються як витрати того періоду, в якому вони понесені з відображенням в звіті про фінансові результати.

Капіталізація фінансових витрат застосовується лише до суми тих фінансових витрат, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались витрати на створення кваліфікаційного активу.

**Запаси.** Облік і відображення у консолідований фінансовий звітності запасів здійснюється відповідно до П(С)БО 9.

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається з вартості придбання і інших витрат безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

При оцінці вибууття запасів застосовуються наступні методи:

- при вибуутті запасів з аптечних складів - ідентифікована собівартість відповідної одиниці запасів;

- при продажу запасів у аптечній роздрібній мережі - за цінами продажу;

- при відпуску запасів на виробництво сільськогосподарської продукції -ФІФО.

Собівартість незавершеного виробництва і готової продукції складається з прямих матеріальних витрат, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат і розподілених загальновиробничих витрат. Розподіл загальновиробничих витрат проводиться відповідно до площин полів.

Незавершене виробництво і готова продукція відображаються у консолідований фінансовий звітності за фактичною собівартістю.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу), з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місяцями експлуатації і відповідними особами, протягом строку їх фактичного використання.

**Дебіторська заборгованість.** Визнання, оцінка та облік дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до П(С)БО10 «Дебіторська заборгованість». Для мети консолідований фінансової звітності, дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

У консолідований фінансовий звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається по чистій вартості реалізації. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Поточна дебіторська заборгованість визнається сумнівною із одночасним створенням резерву сумнівних боргів у розмірі 100 % заборгованості, якщо оплата від контрагента не надійшла протягом 365 днів із дати виникнення.

Резерви сумнівної дебіторської заборгованості створюються також у випадках, якщо існує ризик неповернення, незалежно від кількості днів прострочення оплати від контрагентів, у розмірі 100 % від вартості заборгованості.

Резерви не створюються для простроченої заборгованості у межах Групи.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною, списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

**Грошові кошти і їх еквіваленти.** Грошові кошти Групи включають грошові кошти в банках, наявні грошові кошти в касах, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, які не обмежені у використанні.

**Іноземна валюта.** Консолідована фінансова звітність Групи складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності,

шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня дати здійснення операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Визначення курсових різниць за монетарними статтями, в іноземній валюті, проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції за всією статтею. Для визначення курсових різниць на дату балансу, застосовується валютний курс на кінець дня дати балансу. При визначенні курсових різниць, на дату здійснення господарської операції, застосовується валютний курс на початок дня дати здійснення операції.

**Зобов'язання і резерви.** Облік і визнання зобов'язань і резервів по Групі здійснюється відповідно до П(С)БО 11.

Зобов'язання Групи класифікується на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Підприємство створює та визнає забезпечення на:

– оплату відпусток, який формується щомісячно протягом звітного періоду.

**Винагороди працівникам.** Поточні виплати працівникам включають: заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (шорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати, що підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців по закінченні періоду, у якому працівники виконують відповідну роботу, тощо.

**Визнання доходів і витрат.** Критерії визнання доходу наведені в П(С)БО 15, застосовуються окремо до кожної операції. Проте ці критерії потрібно застосовувати до окремих елементів однієї операції або до двох чи більше операцій разом, якщо це випливає із суті такої господарської операції (операції).

Дохід від реалізації продукції визнається в момент фактичного переходу від продавця до покупця значних ризиків, вигід, фактичного контролю над активами (товар відвантажений і право власності передано), а також відповідності всім критеріям визнання доходу, відповідно до П(С)БО 15.

Особливих умов визнання доходу від реалізації готової продукції відповідно до застосованої облікової політики не передбачено.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку відповідно до вимог П(С)БО 16 «Витрати».

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були нараховані або понесені.

**Витрати по податку на прибуток.**

Витрати по податку на прибуток визначаються і відображаються у консолідованій фінансовій звітності Групи відповідно до П(С)БО 17.

Загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток відображені в консолідованому звіті про фінансові результати складаються з поточного податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з податкового прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України.

**Власний капітал.** Статутний капітал включає внески засновників. Сума перевищення справедливої вартості сплачених коштів над номінальною вартістю частки засновника відображається, як емісійний дохід.

**Пов'язані особи.** Група визначає пов'язаних осіб відповідно до ознак, які наведені в П(С)БО 23.

Група розкриває інформацію, щодо пов'язаних осіб у примітках до консолідованої фінансової звітності. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін, увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не на юридичну форму.

**Події що відбулися після звітної дати.** Група визначає порядок дати підписання консолідованої фінансової звітності і осіб, уповноважених підписувати звітність.

При складанні консолідованої фінансової звітності враховуються події, що відбулися після звітної дати і відображаються у звітності відповідно до П(С)БО 6.

**Суттєвість.** Інформація є суттєвою, якщо її відсутність або неправильне подання може вплинути на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової інформації. Суттєвість оцінюється окремо в конкретних умовах в залежності від величини оцінюваного об'єкта та допустимості помилки.

Суттєвість помилок залежить від їх розміру та характеру або комбінації цих двох факторів.

Помилки вважаються суттєвими за розміром, якщо окремо або у сукупності такі помилки призводять до некоректного представлення інформації у консолідований фінансовій звітності. Група вважає, що помилки індивідуально або у сукупності є суттєвими, якщо їх розмір складає понад 1% від валоти балансу.

Крім того, Група вважає, що помилки є суттєвими, якщо вони у сукупності перевищують 5% статті балансу, до якої вони відносяться.

Помилки вважаються суттєвими за характером, якщо через свою економічну природу вони можуть впливати на рішення користувачів. Керівництво Групи на основі професійного судження визначає, чи є помилки суттєвими за характером.

**Елементи фінансової звітності.** Група складає та подає консолідовану фінансову звітність у формах затверджених наказом Міністерства фінансів України за № 73 від 07.02.2013 року та включає: Консолідований баланс (звіт про фінансовий стан), Консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), Консолідований звіт про рух грошових коштів, Консолідований звіт про власний капітал, Примітки до консолідованої фінансової звітності.

## 5. Нематеріальні активи.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року інформація про рух нематеріальних активів була представлена таким чином:

(тис. грн.)

Рядок	2	3	4	5
1				
9	<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 року:</b>	<b>298</b>	<b>48</b>	<b>346</b>
10	Первісна вартість на 31 грудня 2019 року (+)	300	585	885
11	Знос на 31 грудня 2019 року (-)	(2)	(537)	(539)
12	Надходження первісної вартості нематеріальних активів (+)	92	146	238
13	Вибуття первісна вартість (-)	-	-	-
14	Нараховано зносу за 2020 рік (-)	(6)	(72)	(78)
15	Вибуло за рахунок зносу за 2020 рік (+)	-	-	-
16	<b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 року:</b>	<b>384</b>	<b>122</b>	<b>506</b>
17	Первісна вартість на 31 грудня 2020 року (+)	392	731	1 123
18	Знос на 31 грудня 2020 року (-)	(8)	(609)	(617)

Первісна вартість та сума амортизаційних нарахувань нематеріальних активів відповідає сумам рядків 1001 та 1002 статті «Нематеріальні активи» Консолідованого звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

**Повністю замортизовані активи** - первісна вартість програмного забезпечення, яке станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, було повністю замортизовано, але продовжує перебувати в експлуатації, представлено таким чином:

(тис. грн.)

Відображене в складі	За 2020 рік	За 2019 рік
Нематеріальні активи	561	411
<b>Усього первісна вартість:</b>	<b>561</b>	<b>411</b>

### Амортизаційні відрахування.

Загальна сума амортизаційних відрахувань за 2020 рік та 2019 рік представлена таким чином:

(тис. грн.)

Відображене в складі	За 2020 рік	За 2019 рік
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	6	3
Витрати на збут	72	78
<b>Усього амортизаційних відрахувань:</b>	<b>78</b>	<b>81</b>

## 6. Основні засоби.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року інформація про рух основних засобів та капітальних інвестицій була представлена таким чином:

(тис. грн.)

Рядок		Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, придбані та інвестир	Інші основні засоби	Малоцінні оборотні матеріальні активи	Всього основні засоби:	Незавершене будівництво та невстановлене обладнання
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	<i>Балансова вартість на 31 грудня 2019 року (початок 2020 року):</i>	1 340	20 275	8 748	5 504	2 246	56	18	38 187	16 970
2	<i>Первісна вартість (+)</i>	1 340	31 699	19 641	9 405	10 415	89	11 594	84 183	16 970
3	<i>Знос на 31 грудня 2019 року (-)</i>	-	(11 424)	(10 893)	(3 901)	(8 169)	(33)	(11 576)	(45 996)	-
4	<i>Надходження (придбання), в т.ч. капітальні інвестиції на добудову та модернізацію основних засобів (+)</i>	212	1 312	2 321	266	796	-	2 276	7 183	26 683
5	<i>Внутрішні переміщення, первісна</i>	-	-	(20)	-	20	-	-	-	-
6	<i>Вибуття первісна вартість (-)</i>	-	-	(325)	(146)	(1 379)	-	(1 776)	(3 626)	(40 964)
7	<i>Нараховано зносу за 2020 рік (-)</i>	-	(1 887)	(2 494)	(1 723)	(964)	(7)	(2 277)	(9 352)	-
8	<i>Вибуття за рахунок зносу (+)</i>	-	-	320	126	1 188	-	1 776	3 410	-
9	<i>Внутрішні переміщення, знос</i>	-	-	20	-	(20)	-	-	-	-
10	<i>Балансова вартість на 31 грудня 2020 року:</i>	1 552	19 700	8 570	4 027	1 887	49	17	35 802	2 689
11	<i>Первісна вартість (+)</i>	1 552	33 011	21 617	9 525	9 852	89	12 094	87 740	2 689
12	<i>Знос на 31 грудня 2020 року (-)</i>	-	(13 311)	(13 047)	(5 498)	(7 965)	(40)	(12 077)	(51 938)	-

Первісна вартість та сума амортизаційних нарахувань основних засобів відповідає сумам рядків 1011 та 1012 статті «Основні засоби» Консолідованого звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

Первісна вартість капітальних інвестицій відповідає сумі рядку 1005 статі «Незавершені капітальні інвестиції» Консолідованого звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

**Активи у заставі** - вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності. Станом на 31.12.2020 року інформація представлена наступним чином:

(тис. грн.)

Рядок		Земельні ділянки	Будинки та споруди	Всього основні засоби:
1	2	3	4	5
1	<i>Балансова вартість на 31 грудня 2019 року (початок 2020 року):</i>	216	4 317	4 533
2	<i>Первісна вартість (+)</i>	216	9 648	9 864
3	<i>Знос на 31 грудня 2019 року (-)</i>	-	(5 331)	(5 331)
4	<i>Нараховано зносу за 2020 рік (-)</i>	-	(480)	(480)
5	<i>Балансова вартість на 31 грудня 2020 року:</i>	216	3 837	4 053
6	<i>Первісна вартість (+)</i>	216	9 648	9 864
7	<i>Знос на 31 грудня 2020 року (-)</i>	-	(5 811)	(5 811)

**Повністю замортизовані активи** - первісна вартість об'єктів основних засобів, які станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, були повністю замортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації, представлена таким чином:

(тис. грн.)

<i>Відображене в складі</i>	<i>За 2020 рік</i>	<i>За 2019 рік</i>
Будівлі та споруди	854	-
Машини та обладнання	8 440	7 242
Транспортні засоби	267	383
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	6 302	5 481
Інші основні засоби	2	2
<b>Загалом</b>	<b>15 865</b>	<b>13 108</b>

### 7. Інвестиційна нерухомість.

Інформація про інвестиційну нерухомість за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2019 року була представлена наступним чином:

<i>Рядок</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1				
1 Балансова вартість на кінець 2019 (на початок 2020) року:	2 914	38 227	41 141	
2 Первинна вартість на 31 грудня 2019 року (+)	2 914	54 529	57 443	
3 Знос на 31 грудня 2019 року (-)		(16 302)	(16 302)	
4 Придбання об'єктів (+)		33 543	33 543	
5 Модернізація об'єктів (+)			-	
6 Вибуття первинна вартість (-)		-	-	
7 Нараховано зносу за 2020 рік (-)		(2 415)	(2 415)	
8 Вибуття за рахунок зносу (+)		-	-	
9 Балансова вартість на 31 грудня 2020 року:	2 914	69 355	72 269	
10 Первинна вартість на 31 грудня 2020 року (+)	2 914	88 072	90 986	
11 Знос на 31 грудня 2020 року (-)		(18 717)	(18 717)	

Первісна вартість та сума амортизаційних нарахувань інвестиційної нерухомості відповідає сумам рядків 1016 та 1017 статті «Інвестиційна нерухомість» Консолідованого звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

При нарахуванні амортизації об'єктів інвестиційної нерухомості застосовується прямолінійний метод.

Строки корисного використання інвестиційної нерухомості встановлено в наступних межах: 25 років.

Керівництво підприємства вважає, що балансова вартість Інвестиційної нерухомості, визнаної у фінансовій звітності, приблизно дорівнює її справедливій вартості.

### Амортизаційні відрахування.

Загальна сума амортизаційних відрахувань основних засобів та інвестиційної нерухомості за 2020 рік та 2019 рік представлена таким чином:

(тис. грн.)

<i>Відображене в складі</i>	<i>За 2020 рік</i>	<i>За 2019 рік</i>
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	2 659	1 919
Адміністративні витрати	1 576	1 866
Витрати на збут	5 117	4 303
Інші операційні витрати	2 415	2 335
<b>Усього амортизаційних відрахувань:</b>	<b>11 767</b>	<b>10 423</b>

### 8. Оренда.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інформація про основні засоби, які передані в операційну оренду, представлена таким чином:

<i>Рядок</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1				
2 Балансова вартість на кінець 2018 (на початок 2019) року:	2 914	39 579	42 493	
3 Первинна вартість (+)	2 914	53 546	56 460	
4 Знос на кінець 2018 року (на початок 2019 року)		(13 967)	(13 967)	
5 Надходження (+)		983	983	
6 Вибуття первісна вартість (-)		-	-	-

7 Нараховано зносу за 2019 рік (-)	-	(2 335)	(2 335)
8 Вибуття за рахунок зносу (+)	-	-	-
9 Балансова вартість на кінець 2019 (на початок 2020) року:	2 914	38 227	41 141
10 Первісна вартість на 31 грудня 2019 року (+)	2 914	54 529	57 443
11 Знос на 31 грудня 2019 року (-)	-	(16 302)	(16 302)
12 Надходження (+)	-	-	-
13 Вибуття первісна вартість (-)	-	-	-
14 Нараховано зносу за 2020 рік (-)	-	(2 415)	(2 415)
15 Вибуття за рахунок зносу (+)	-	-	-
16 Балансова вартість на 31 грудня 2020 року:	2 914	35 812	38 726
17 Первісна вартість на 31 грудня 2020 року (+)	2 914	54 529	57 443
18 Знос на 31 грудня 2020 року (-)	-	(18 717)	(18 717)

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років сума мінімальних орендних платежів для основних засобів, які передані в операційну оренду, представлена наступним чином  
(тис. грн.)

Рядок	2	3	Сума мінімальних орендних платежів	Строк оренди
			4	
1		17 159		До 35 місяців
2 Дані на 2020 рік		19 146		До 35 місяців
3 Дані на 2021 рік				

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років сума мінімальних орендних платежів для основних засобів, які отримані в операційну оренду, представлена таким чином:  
(тис. грн.)

Рядок	Сума мінімальних орендних платежів	Земельні ділянки, будівлі та споруди	Транспортні засоби	Загалом	Строк оренди	
					3	4
1	2	3	4	5	6	
2 Дані на 2020 рік		11 659	803	12 462	До 35 місяців (для будівель, споруд та земельних ділянок)	
3 Дані на 2021-2024 роки		47 393	2 918	50 311	До 120 місяців (для земельних ділянок під сільськогосподарські потреби)	
4 Дані на 2021 рік		12 285	889	13 174		
5 Дані на 2022-2025 роки		49 731	3 097	52 828		

### 9. Запаси.

Запаси на 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2019 року були представлені наступним чином:

(тис. грн.)

		31 грудня 2020 року	Резерв знецінення запасів станом на 31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	Резерв знецінення запасів станом на 31 грудня 2019 року
Сировина та матеріали		210	-	168	-
Паливо		267	-	218	-
Тара й тарні матеріали		385		247	
Будівельні матеріали		30	-	59	-
Запчастини		890	-	840	-
Матеріали сільськогосподарського призначення		1 035	-	1 047	-
Інші запаси		97	-	151	-
МШП		111	-	70	-
Незавершене виробництво		2 948		3 277	
Готова продукція		7 554	-	2 536	-
Товари		125 966	-	143 159	-
Разом:		139 493	-	151 772	-

Резерв знецінення запасів не створювався із-за відсутності таких. Всі запаси, які обліковуються на балансі оцінюються за первісною вартістю.

Вартість запасів відповідає відповідним сумам статті «Запаси» рядок 1100 Консолідованого

звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

## **10. Торгівельна дебіторська заборгованість.**

Торгівельна дебіторська заборгованість на 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2019 року була представлена наступним чином:

(тис. грн.)

<i>Назва статті</i>	<i>31 грудня 2020 року</i>	<i>31 грудня 2019 року</i>
Дебіторська заборгованість за продукцію товари, послуги	109 886	131 734
<b>Разом:</b>	<b>109 886</b>	<b>131 734</b>

Торгівельна дебіторська заборгованість відповідає відповідним сумам статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» рядок 1125 Консолідованого звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

Станом на 31 грудня 2020 року торгівельна дебіторська заборгованість включає залишки до отримання від пов'язаних сторін у сумі 34 999 тис. грн. (2019: 59 579 тис. грн.) (Примітка 27).

## **11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами.**

Попередні оплати на 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2019 року були представлені наступним чином:

(тис. грн.)

<i>Назва статті</i>	<i>31 грудня 2020 року</i>	<i>31 грудня 2019 року</i>
Аванси видані постачальникам за товарно-матеріальні цінності та послуги	3 151	3 612
<b>Разом:</b>	<b>3 151</b>	<b>3 612</b>

Аванси видані постачальникам відповідають відповідним сумам статті «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» рядок 1130 Консолідованого звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

## **12. Інша поточна дебіторська заборгованість.**

Інша поточна дебіторська заборгованість на 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2019 року була представлена наступним чином:

(тис. грн.)

<i>Назва статті</i>	<i>31 грудня 2020 року</i>	<i>31 грудня 2019 року</i>
1	2	3
Позика юридичним особам	251	490
Позики працівникам	26	138
Заборгованість по оренді	-	6
Інша заборгованість	41	160
<b>Разом:</b>	<b>318</b>	<b>794</b>

Залишки іншої поточної дебіторської заборгованості відповідають відповідним сумам статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» рядок 1155 Консолідованого звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди. Станом на 31 грудня 2019 року до складу іншої поточної дебіторської заборгованості були включені залишки по наданій позиції пов'язаним сторонам у сумі 180 тис. грн. (Примітка 27).

## **13. Інші оборотні активи.**

Інші оборотні активи на 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2019 року були представлені наступним чином:

(тис. грн.)

<i>Назва статті</i>	<i>31 грудня 2020 року</i>	<i>31 грудня 2019 року</i>
Податкові зобов'язання з ПДВ нараховані на суму отриманих авансових платежів	11 334	15 045

Інші оборотні активи відповідають відповідним сумам статті «Інші оборотні активи» рядок 1190 Консолідованого звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

#### 14. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Станом на 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2019 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

<i>Назва статті</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2019 рік</i>	(тис. грн.)
Грошові кошти в касі	404	429	
Грошові кошти в банках у національній валюті	19 803	2 903	
Грошові кошти в дорозі	1 454	5 198	
<b>Разом:</b>	<b>21 661</b>	<b>8 530</b>	

Грошові кошти та їх еквіваленти відповідають відповідним сумам статті «Гроші та їх еквіваленти» рядок 1165 Консолідованого звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

#### 15. Склад статей Консолідованого звіту про рух грошових коштів.

Інші надходження грошових коштів за 2020 рік та 2019 рік представлена наступним чином:

(тис. грн.)

<i>Назва статті</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2019 рік</i>
Відшкодування збитків по рішенню суду	64	-
Надходження від надання послуг з маркетингу	69 106	60 641
Повернення коштів помилково перерахованих	2 387	452
Розрахунки з підзвітними особами	93	26
Інші надходження	51	86
<b>Всього:</b>	<b>71 701</b>	<b>61 205</b>

Інші витрачання грошових коштів за 2020 рік та 2019 рік представлена наступним чином:

(тис. грн.)

<i>Назва статті</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2019 рік</i>
Послуги оренди	10 214	17 900
Послуги банку	2 381	3 700
Повернення коштів помилково перерахованих	5 480	285
Допомога на лікування	1 043	309
Виплати працівникам (відрядження)	92	190
Розрахунки з підзвітними особами	140	108
Розрахунки з іншими кредиторами	66	54
Розрахунки за виконавчими листами	68	58
Інші витрачання	169	115
<b>Всього:</b>	<b>19 653</b>	<b>22 719</b>

#### 16. Власний капітал.

##### Статутний капітал.

Статутний капітал ПП «КОНЕКС», що відповідає сумам статті «Зареєстрований (пайовий) капітал», рядок 1400 Консолідованого звіту про фінансовий стан за 2019 та 2020 роки, на 31.12.2019 року та на 31.12.2020 року, становив 3 500 тис. грн.

##### Нерозподілений прибуток.

Станом на 31.12.2019 року нерозподілений прибуток Групи складав 153 399 тис. грн. Станом на 01.01.2020 року нерозподілений прибуток Групи зменшено на 26 тис. грн.

Ефект впливу коригувань на показники консолідованої фінансової звітності представлено наступним чином:

(тис. грн.)

<i>Назва рядка фінансової звітності</i>	<i>Код рядка</i>	<i>Залишок на 31.12.2019 року</i>	<i>Коригування</i>	<i>Скоригований залишок на 01.01.2020 року</i>
Нерозподілений прибуток	1420	153 399	(26)	153 373
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	6 190	26	6 216

На протязі звітного періоду нерозподілений прибуток Групи було збільшено на суму отримано чистого прибутку по результатах господарської діяльності за 12 місяців 2020 року у розмірі 33 191 тис. грн. Станом на 31.12.2020 року нерозподілений прибуток становить 186 564 тис. грн.

Неконтрольована частка за 2020 рік та 2019 рік представлена наступним чином:

<i>Назва статті</i>	<i>31 грудня 2020 року</i>	<i>31 грудня 2019 року</i>
Неконтрольована частка	2 599	1 190

### 17. Торгівельна кредиторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років торгова кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

<i>Назва статті</i>	<i>31 грудня 2020 року</i>	<i>31 грудня 2019 року</i>
Торгова кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	180 933	211 521
Торгова кредиторська заборгованість (оренда)	1 072	509
<b>Всього:</b>	<b>182 005</b>	<b>212 030</b>

Торгова кредиторська заборгованість Групи відповідає сумам статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» рядок 1615 Консолідованого звіту при фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

### 18. Кредиторська заборгованість за авансами одержаними.

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років кредиторська заборгованість за авансами одержаними була представлена таким чином:

<i>Назва статті</i>	<i>31 грудня 2020 року</i>	<i>31 грудня 2019 року</i>
Кредиторська заборгованість за авансами одержаними (товар )	320	121
Кредиторська заборгованість за авансами одержаними (оренда )	399	327
<b>Всього:</b>	<b>719</b>	<b>448</b>

Кредиторська заборгованість за авансами одержаними відповідає статті «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» рядок 1635 Консолідованого звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

### 19. Податки до сплати.

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років податки до сплати були представлені таким чином:

<i>Назва статті</i>	<i>31 грудня 2020 року</i>	<i>31 грудня 2019 року</i>
Податок на доходи фіз. осіб	217	237
Військовий збір	23	21
Податок на прибуток	2 394	3 035
Податок на додану вартість	2 520	2 706
Податок на землю	53	49
Податок на нерухоме майно	118	104
Розрахунки по єдиному податку	40	43
Інші	14	21
<b>Всього:</b>	<b>5 379</b>	<b>6 216</b>

Податки до сплати відповідають сумам статті «Заборгованість за розрахунками з бюджетом» рядок 1620 Консолідованого звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

## **20. Поточні забезпечення.**

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років поточні забезпечення були представлені наступним чином:

<i>Назва статті</i>	<i>31 грудня 2020 року</i>	<i>31 грудня 2019 року</i>	<i>(тис. грн.)</i>
Забезпечення виплат відпусток персоналу	3 154	3 017	
<b>Всього:</b>	<b>3 154</b>	<b>3 017</b>	

Поточні забезпечення відповідають сумам статті «Поточні забезпечення» рядок 1660 Консолідованого звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

Нарахування (використання) резервів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року представлено наступним чином:

<i>Забезпечення виплат відпусток персоналу</i>	<i>Сума</i>	<i>(тис. грн.)</i>
Залишок на початок 2020 року	3 017	
Нараховано за звітний рік	3 430	
Використано у звітному періоді	3 293	
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>3 154</b>	

## **21. Інші поточні зобов'язання.**

Інші поточні зобов'язання на 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2019 року представлено наступним чином:

<i>Назва статті</i>	<i>31 грудня 2020 року</i>	<i>31 грудня 2019 року</i>	<i>(тис. грн.)</i>
Податковий кредит з ПДВ по авансах виданих	11 342	15 256	
Інші	219	72	
<b>Всього:</b>	<b>11 561</b>	<b>15 328</b>	

Зобов'язання відповідають сумам статті «Інші поточні зобов'язання» рядок 1690 Консолідованого звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

Станом на 31 грудня 2020 року інші поточні зобов'язання включають залишки по операціях з пов'язаними сторонами у сумі 13 тис. грн. (Примітка 27).

## **22. Дохід від реалізації.**

Дохід від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2019 року, був представлений таким чином:

<i>Назва статті</i>	<i>За 2020 рік</i>	<i>За 2019 рік</i>	<i>(тис. грн.)</i>
Дохід від реалізації готової продукції	23 478	16 354	
Дохід від реалізації товарів	1 496 035	1 591 054	
Дохід від реалізації робіт послуг	16	16	
<b>Разом:</b>	<b>1 519 529</b>	<b>1 607 424</b>	

Нараховані доходи від реалізації відповідають сумам статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів робіт послуг)» рядок 2000 Консолідованого звіту про фінансові результати за відповідні звітні періоди.

## **23. Собівартість реалізації в розрізі елементів.**

Собівартість реалізації в розрізі елементів за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2019 року, представлена наступним чином:

<i>Назва статті</i>	<i>За 2020 рік</i>	<i>За 2019 рік</i>	<i>(тис. грн.)</i>
Матеріальні затрати	1 409 427	1 461 163	
в т.ч. собівартість реалізованих товарів	1 398 143	1 447 491	
Витрати на оплату праці	2 874	2 840	
Вирахування на соц. заходи	633	609	

Амортизація	2 665	1 921
Інші	9 018	6 819
Зміна балансової вартості готової продукції та незавершеного виробництва (+/-)	-4 689	-1 392
Всього:	1 419 928	1 471 960

Собівартість реалізації відповідає сумам статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)» рядок 2050 Консолідованого звіту про фінансові результати за відповідні звітні періоди.

#### 24. Склад інших операційних доходів та витрат.

Інші операційні доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2019 року, представлені наступним чином:

(тис. грн.)

Назва статті	За 2020 рік		За 2019 рік	
	Сума доходу	Сума витрат	Сума доходу	Сума витрат
1	2	3	4	5
Дохід від оренди	13 726	-	11 388	-
Надання маркетингових послуг	50 484	-	55 701	-
Витрати по утриманню майна, що здається в оренду	-	7 329	-	2 725
Від операційної курсової різниці	848	696	1	162
Витрати по придбанню маркетингових досліджень і опитувань споживачів	-	2 755	-	145
Списання кредиторської заборгованості	64	-	60	-
Коригування резерву сумнівних боргів	-	118	-	255
Визнані штрафи пені неустойки	-	337	-	47
Проценти по залишках на рахунках	364	-	80	-
Амортизація інвестиційної нерухомості	-	2 415	-	2 235
Нестачі та втрати товаро-матеріальних цінностей	-	503	-	387
Доходи від реалізації необоротних активів	-	-	213	-
Інші	1 025	269	261	339
Всього інші операційні доходи (+)	66 511	-	67 704	-
Всього інші операційні витрати (-)	-	14 422	-	6 295

Графи 2 та 4 відповідають сумам статті «Інші операційні доходи» рядок 2120 Консолідованого звіту про сукупний дохід за відповідні звітні періоди. Графи 3 та 5 відповідають сумам статті «Інші операційні витрати» рядок 2180 Консолідованого звіту про фінансові результати за відповідні звітні періоди.

#### 25. Адміністративні витрати.

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2019 року, представлені наступним чином:

(тис. грн.)

Назва статті	За 2020 рік	За 2019 рік
Матеріальні затрати	1 333	1 060
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати*	3 893	3 533
Амортизація	1 648	1 866
Послуги сторонніх організацій	731	879

Розрахунки з підзвітними особами	10	24
Податки та збори	1 133	1 115
Послуги банку	2 355	3 805
Інші витрати	285	23
<b>Всього:</b>	<b>11 388</b>	<b>12 305</b>

Суми відповідають статті «Адміністративні витрати» рядок 2130 Консолідованого звіту про фінансові результати за відповідні звітні періоди.

Витрати на персонал, включали зарплату та пов'язані з нею витрати вищому управлінському та управлінському персоналу в кількості 3 осіб, та були представлені наступним чином:

	<i>(тис. грн.)</i>	<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>
Заробітна плата та інші виплати		493	541
Єдиний соціальний внесок		110	119
<b>Разом:</b>		<b>603</b>	<b>660</b>

## 26. Витрати на збут.

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2019 року, представлені наступним чином:

<i>Назва статті</i>	<i>За 2020 рік</i>	<i>За 2019 рік</i>
Матеріальні затрати	11 438	11 912
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	48 704	75 752
Амортизація	5 118	4 382
Оренда рухомого і нерухомого майна	9 385	17 950
Послуги сторонніх організацій	9 561	18 060
Транспортно-логістичні витрати	10 877	8 696
Розрахунки з підзвітними особами	74	200
Інші витрати	2 554	5 360
<b>Всього:</b>	<b>97 711</b>	<b>142 312</b>

Суми відповідають статті «Витрати на збут» рядок 2150 Консолідованого звіту про фінансові результати за відповідні звітні періоди.

## 27. Операції з пов'язаними сторонами.

Операції з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

<i>Контрагент</i>	<i>Виручка від реалізації готової продукції товарів (з ПДВ)</i>	<i>Дохід від надання послуг</i>	<i>Поворотна фінансова допомога</i>	
			<i>Витрачання</i>	<i>Надходження</i>
<b>Всього:</b>	<b>568 684</b>	<b>7 575</b>	<b>47</b>	<b>240</b>

## 2019 рік

<i>Контрагент</i>	<i>Виручка від реалізації готової продукції товарів (з ПДВ)</i>	<i>Дохід від надання послуг</i>	<i>Поворотна фінансова допомога</i>	
			<i>Витрачання</i>	<i>Надходження</i>
<b>Всього:</b>	<b>212 891</b>	<b>2 501</b>	<b>180</b>	<b>-</b>

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами були представлена таким чином:

(тис. грн.)

Контрагент	Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 року		Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 року		
	За реалізовану готову продукцію товари	За надані послуги	За реалізовану готову продукцію товари	Послуги надані	Позика надана
Всього:	34 727	272	59 573	6	180

(тис. грн.)

Контрагент	Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2020 року			Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2019 року		
	Позика	Придбання запасів	Послуги (ренда)	Позика	Придбання запасів	Послуги (ренда)
Всього:	13	-	-	-	-	-

## 28. Дивіденди.

В 2020 та 2019 роках дивіденди не оголошувались та не виплачувались.

## 29. Умовні і контрактні зобов'язання.

**Оподаткування** - Для податкового середовища в Україні характерні складності податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непостійність 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.

Група «КОНЕКС» завжди працює з дотриманням усіх вимог чинного податкового законодавства. Але, одночасно не виключено, що у результаті майбутніх податкових перевірок, можуть виникнути суперечності в тлумаченні або оцінці даних, поданих у податковій звітності, що може призвести до нарахування додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені. Групою нараховано та сплачено всі податки відповідно до чинного податкового законодавства України. Водночас у разі іншого підходу до трактування деяких господарських операцій податковими органами, керівництво оцінює суму можливих умовних зобов'язань станом на 31 грудня 2020 року, як незначну для цілей цієї фінансової звітності. Згідно з чинним законодавством податкові декларації підлягають перевірці протягом трьох років після їх подання. Ризик додаткових податкових нарахувань у результаті регулярних податкових перевірок із часом значно знижується.

**Пенсійні та інші зобов'язання.** Відповідно до Законодавства України Група зобов'язана нараховувати та сплачувати обов'язковий платіж до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування, що справляється в Україні з метою забезпечення страхових виплат за поточними видами загальнообов'язкового державного соціального страхування, який встановлюється у відсотках від нарахованого фонду заробітної плати та нарахованих зобов'язань за договорами цивільно-правового характеру. Починаючи з 01 січня 2016 року встановлено фіксовану ставку єдиного соціального внеску в розмірі 22%.

## 30. Управління капіталом.

Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають та гнучкості у

питаннях доступу до ринків капіталу.

### **31. Затвердження консолідований фінансової звітності.**

Ця консолідована фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена 26 лютого 2021 року.

Директор

Мудрий О.М.

Головний бухгалтер

Антонюк А.В.