

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
(У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	7
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД	8
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ПРЯМИЙ МЕТОД	9
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ	10
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	11
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	11
1.1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ	11
1.2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ	11
2. ЗАГАЛЬНІ ОБЛІКОВІ ПРИНЦИПИ	12
2.1. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ	12
2.2. УЗАГАЛЬНЕННЯ КЛЮЧОВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК	13
2.2.1. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	13
2.2.2. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ	14
2.2.3. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ	15
2.2.4. ЗАПАСИ	17
2.2.5. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	18
2.2.6. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЕКВІВАЛЕНТИ	19
2.2.7. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ	19
2.2.8. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	19
2.2.9. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	19
2.2.10. ВИПЛАТИ ПЕРСОНАЛУ	19
2.2.11. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ	20
2.2.12. ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ОПЕРАЦІЇ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ	20
2.3. ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК	21
2.4. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ	21
2.5. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ	22
3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	24
3.1. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	24
3.2. ОРЕНДА	25
3.3. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ	26
3.4. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ	26
3.5. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	27
3.6. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	27
3.7. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	27
3.8. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	28
4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ	28
4.1. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	28
4.2. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ	28
4.3. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	29
4.4. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	29
4.5. ІНШІ ДОХОДИ	29
4.6. ІНШІ ВИТРАТИ	29
4.7. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ	30
4.8. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	30
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ	30
6. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	31
7. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	32
8. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	32
9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	32
10. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	33

Вих. № 98-3
від 15.08.2022 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Медичний центр «Наша Родина»**

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»» (далі – Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про зміни у капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Компанії, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Станом на 31.12.2021 р. в Балансі Компанії відображено у складі авансів отриманих гарантійний (авансовий) платіж відповідно до додаткових угод до Договору про надання медичних послуг застрахованим особам № 160/1 від 17.12.2013 р. в сумі **6 538 тис. грн.** Компанія розрахувала та відобразила дисконт 30.06.2021 р. і, відповідно, почала нараховувати фінансові витрати на залишок заборгованості за МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Так як додатковими угодами до Договору про надання послуг не встановлені чіткі умови та строки погашення такого зобов'язання, авансовий платіж не регулюється МСФЗ 9.

Враховуючи викладене, в Балансі Компанії станом на 31.12.2021 р. занижено заборгованість за авансами отриманими на **2 046 тис. грн.,**
у Звіті про фінансові результати завищено фінансові доходи на **2 649 тис. грн.**
та фінансові витрати на **602 тис. грн.,**
тобто фінансовий результат за 2021 рік завищено на **2 047 тис. грн.**

2. Встановлено, що Компанія сплачує земельний податок у сумі **105 тис. грн.** за місяць користування земельною ділянкою. Згідно з Договором оренди від 25.03.2003 р. та заявою щодо передачі права оренди від 02.10.2012 р. Компанія є орендарем цієї земельної ділянки до 25.03.2028 р.

Компанія не розрахувала та не відобразила право користування цією земельною ділянкою за МСФЗ 16 «Оренда».

МСФЗ 16 визначає, що договір містить оренду, якщо такий договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

За розрахунками аудиторів, якби Компанія розрахувала актив з права користування та орендне зобов'язання за земельною ділянкою згідно з МСФЗ 16, то в Балансі станом на 01.01.2020 р. було б збільшено:

- актив з права користування на **5 405 тис. грн.;**
- короткострокову частину зобов'язання з фінансової оренди на **279 тис. грн.;**
- довгострокове зобов'язання з фінансової оренди на **5 126 тис. грн.**

В Балансі станом на 31.12.2020 р. було б збільшено:

- актив з права користування на **4 749 тис. грн.;**
- короткострокову частину зобов'язання з фінансової оренди на **399 тис. грн.;**
- довгострокове зобов'язання з фінансової оренди на **5 682 тис. грн.**

У Звіті про фінансові результати за 2020 рік фінансові витрати були б більші на **955 тис. грн.,**
а інші витрати менші на **502 тис. грн.,**
тобто фінансовий результат за 2020 рік завищено на **453 тис. грн.**

В Балансі станом на 31.12.2021 року було б збільшено:

- актив з права користування на **4 092 тис. грн.;**
- короткострокову частину зобов'язання з фінансової оренди на **415 тис. грн.;**
- довгострокове зобов'язання з фінансової оренди на **6 160 тис. грн.**

У Звіті про фінансові результати за 2021 рік фінансові витрати були б більші на **893 тис. грн.,**
а інші витрати менші на **607 тис. грн.,**
тобто фінансовий результат за 2021 рік завищено на **286 тис. грн.**

Одночасно слід зазначити, що використання земельної ділянки без оформлення відповідного права є порушенням законодавства. Відповідальність за порушення земельного законодавства передбачена ст. 144, 211 Земельного кодексу України від 25.10.2001 р. № 2768-III.

У разі не виконання протягом зазначеного строку вимог щодо припинення порушення земельного законодавства матеріали передаються до відповідного органу виконавчої влади або органу місцевого самоврядування для припинення права користування земельною ділянкою.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф – подальші події

Ми звертаємо увагу на розділи 2 «Загальні облікові принципи» та 9 «Події після дати балансу» Приміток до фінансової звітності, в яких ідеться про вплив дій воєнного стану на діяльність Компанії, запроваджених у країні після 24 лютого 2022 року. Ураховуючи те, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, Компанія ухвалила рішення надалі спостерігати за ситуацією та готова внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління за 2021 рік, який складається відповідно до Закону України «Про

бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

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

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

За винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, у Звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією й фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Компанії, узгоджується з фінансовою звітністю Компанії за 2021 рік.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог ЗУ № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Валерій Бондар.

Ключовий партнер з аудиту



Валерій БОНДАР

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН»

(Ідентифікаційний код юридичної особи – 23731031).

Номер реєстрації у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283.

http: www.hlb.com.ua

e-mail: office@hlb.com.ua

Місто КИЇВ, 15 серпня 2022 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
 (У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	Примітки	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Будівлі, споруди та обладнання	3.1	103 576	108 095	113 015
Нематеріальні активи	3.1	4 518	3 531	2 976
Актив у формі права на користування	3.2	289	441	1 455
Всього Необоротні активи		108 383	112 067	117 446
Оборотні активи				
Запаси	3.3	2 171	2 144	1 910
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	3.4	15 279	6 327	8 757
Передплати		961	228	866
Грошові кошти та їх еквіваленти	3.5	6 492	14 626	11 291
Всього Оборотні активи		24 903	23 325	22 824
РАЗОМ АКТИВИ		133 286	135 392	140 270
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Власний капітал, що належить засновникам				
Зареєстрований капітал	3.8	89 320	89 320	89 320
Нерозподілений прибуток		(21 188)	(24 364)	(23 709)
Резерв переоцінки		43 859	44 686	45 737
Резервний капітал		551	551	191
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ		112 542	110 193	111 539
Непоточні зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	4.8	9 660	9 809	10 973
Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди	3.2	-	105	751
Всього Непоточні зобов'язання		9 660	9 914	11 724
Поточні зобов'язання				
Короткострокові зобов'язання з фінансової оренди	3.2	253	191	554
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	3.6	2 835	2 674	3 562
Аванси отримані	3.6	6 672	11 220	11 556
Поточні забезпечення	3.7	1 324	1 200	1 335
Всього Поточні зобов'язання		11 084	15 286	17 007
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		133 286	135 392	140 270



(Handwritten signature)
 (Підпис)

Джевага Сергій
 Валерійович

Головний
 бухгалтер

(Handwritten signature)
 (Підпис)

Чабан Олена
 Миколаївна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
 (У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітки	2021	2020
Дохід від реалізації	4.1	86 495	76 762
Собівартість	4.2	(66 094)	(61 342)
Валовий прибуток		20 401	15 420
Витрати на збут	4.4	(3 402)	(1 916)
Адміністративні витрати	4.3	(15 666)	(15 145)
Інші доходи	4.5	204	367
Інші витрати	4.6	(2 194)	(2 494)
Операційний збиток		(657)	(3 768)
Фінансові доходи	4.7	3 497	1 342
Фінансові витрати	4.7	(640)	(84)
Прибуток / (збиток) до оподаткування		2 200	(2 509)
Витрати з податку на прибуток	4.8	149	1 164
Прибуток / (збиток) за рік		2 349	(1 346)
ЗАГАЛЬНИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД / (ЗБИТОК) ЗА РІК, ЗА ВИНЯТКОМ ПОДАТКІВ		2 349	(1 346)

Директор



(Підпис)

Джевага Сергій
Валерійович

Головний
бухгалтер

(Підпис)

Чабан Олена
Миколаївна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
 (У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ПРЯМИЙ МЕТОД

	2021	2020
I. Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	84 626	79 774
Надходження від повернення авансів	59	171
Інші надходження	17	155
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	(28 327)	(25 146)
Витрачання на оплату праці	(34 986)	(32 132)
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	(9 183)	(8 772)
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів, крім податку на	(10 266)	(9 829)
Витрачання на повернення авансів	(1 410)	(305)
Інші витрачання	(7 682)	(378)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(7 152)	3 538
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від отриманих відсотків	936	1 452
Витрачання на придбання необоротних активів	(1 648)	(1 389)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(712)	63
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Погашення зобов'язання по фінансовій оренді	(230)	(190)
Грошові платежі в рахунок процентної частки за орендним зобов'язанням	(38)	(84)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(268)	(274)
ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	(8 132)	3 327
Залишок коштів на початок року	14 626	11 291
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(2)	8
Залишок коштів на кінець року	6 492	14 626



Директор

(Підпис)

Джевага Сергій
Валерійович

Головний
бухгалтер

(Підпис)

Чабан Олена
Миколаївна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
 (У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Резерв переоцінки	Резервний капітал	Разом капітал
На 1 січня 2020	89 320	(23 709)	45 737	191	111 539
Прибуток/збиток за період	-	(1 346)	-	-	(1 346)
Відрахування до резервного капіталу	-	(360)	-	360	-
Списання амортизації резерву переоцінки на нерозподілений прибуток	-	1 051	(1 051)	-	-
На 31 грудня 2020	89 320	(24 364)	44 686	551	110 193
Прибуток/збиток за період	-	2 349	-	-	2 349
Списання амортизації резерву переоцінки на нерозподілений прибуток	-	827	(827)	-	-
На 31 грудня 2021	89 320	(21 188)	43 859	551	112 542



Директор

(Підпис)

Джевага Сергій
Валерійович

Головний
бухгалтер

(Підпис)

Чабан Олена
Миколаївна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Медичний центр «НАША РОДИНА» (далі – Компанія) був відкритий в січні 2014 року в Києві для надання медичних послуг фізичним особам, корпоративному сектору і страховим компаніям.

Юридична та фактична адреси Компанії: 03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 54-Б.

Протягом звітного періоду злиття, приєднання, поділу, виділення Компанії не відбувалось.

Станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2021 р. власниками істотної участі Компанії є АТ СК «ІНГО» – частка у статутному капіталі Компанії становить 100%. Зміни у складі часток власників у зареєстрованому капіталі не відбувалися.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) Компанії – Ярославський Олександр Владиленович.

Компанія не має фінансових інвестицій в дочірні або асоційовані підприємства.

Основним видом діяльності Компанії є надання медичних послуг на території України. Медичний центр «НАША РОДИНА» – це багатопрофільна поліклініка із сучасним лікувально-діагностичним обладнанням та штатом кваліфікованих спеціалістів із різних напрямів. У Компанії представлені 48 лікувальних спеціальностей у межах однієї мережі медичних центрів, серед них: терапія, педіатрія, сімейна медицина, хірургія, травматологія-ортопедія, акушерство та гінекологія, урологія, дерматологія, неврологія, ендокринологія, імунологія, отоларингологія, офтальмологія, фізіотерапія, стоматологія (терапевтична, хірургічна, дитяча), стоматологічна ортопедія, стоматологічна ортодонтія. Компанія має ліцензію на ведення медичної практики.

Випуск фінансової звітності Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2021 р., був затверджений Керівництвом 14 березня 2022 р.

1.2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ

Економіка України знаходиться на етапі розвитку та характеризується відносно високими економічними і політичними ризиками. Майбутня стабільність української економіки значною мірою залежить від реформ та ефективності економічних, фінансових і монетарних заходів, яких вживає уряд, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах. Економіка, що розвивається, зазнає негативного впливу падіння ринкової кон'юнктури та економічного спаду, що спостерігаються в інших країнах світу. Економічна ситуація в Україні характеризувалась нестабільністю внаслідок девальвації української гривні по відношенню до основних світових валют. Уряд України запровадив ряд обмежень щодо валютнообмінних операцій, які спрямовані на стабілізацію валютного курсу національної валюти – української гривні.

Обмеження діяльності, введені в Україні у зв'язку з пандемією COVID-19, не мають прямого суттєвого впливу на діяльність Компанії. Ситуація у світі та Україні, маючи всі ознаки економічної кризи, матиме деякий вплив на діяльність Компанії, але Компанія має достатній грошовий потік для виконання своїх зобов'язань. Компанія не планує звернення за фінансовою підтримкою до державних програм, призначених для підтримки бізнесу.

Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва. Компанія продовжує слідкувати за рівнем загроз COVID-19 і оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу. Застосовані заходи не вплинули на зниження виручки і обсягу операцій Компанії.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
(У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

2. ЗАГАЛЬНІ ОБЛІКОВІ ПРИНЦИПИ

2.1. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ) за принципом історичної вартості, за винятком будівель, які обліковуються за переоціненою вартістю, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Якщо не вказано інше, ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Компанія випускає першу фінансову звітність, підготовлену відповідно до МСФЗ, за фінансовий період, що закінчився 31 грудня 2021 року, із порівняльною інформацією за фінансовий період, що закінчився 31 грудня 2020 року. Компанія застосовує у цій фінансовій звітності МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» станом на 1 січня 2020 року. Під час підготовки цієї фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки відповідно до МСФЗ 1 із ретроспективного застосування інших МСФЗ, та вирішила не користуватись добровільними звільненнями, що містяться в Додатках В-Г до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». З урахуванням цих винятків та звільнень Компанія послідовно застосовувала облікову політику при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ на 1 січня 2020 року та протягом усіх періодів, представлених у першій фінансовій звітності за МСФЗ.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власні професійні судження.

Нові стандарти й поправки, які застосовувалися вперше у 2021 році, не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожного(ої) нового(ої) стандарту (поправки) описані нижче:

«Реформа базової процентної ставки – етап 2» - Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16»

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою.

Поправки передбачають наступне:

- спрощення практичного характеру, згідно з яким зміни договору або зміни грошових потоків, безпосередньо що вимагаються реформою, повинні розглядатися як зміни плаваючої процентної ставки, еквівалентні зміні ринкової процентної ставки;
- допускається внесення змін, необхідних реформою IBOR, в визначення відносин хеджування і документацію з хеджування без припинення відносин хеджування;
- організаціям надається тимчасове звільнення від необхідності дотримання вимоги щодо окремо ідентифікованих компонентів у випадках, коли інструмент з безризиковою ставкою визначається на розсуд організації в якості ризикового компонента в рамках відносин хеджування.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії. Компанія має намір застосовувати спрощення практичного характеру в майбутніх періодах, якщо це буде необхідно.

Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало її фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив подій після звітної дати на діяльність Компанії.

Після дати цієї фінансової звітності, 24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну війну агресією в Україні. Після цього урядом України було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови. Додаткову інформацію про ці події після закінчення звітного періоду наведено також у Примітці 9.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень активів Компанії та Компанія не проваджує свою діяльність у зоні активних воєнних дій та на тимчасово окупованих територіях України. Спираючись на ці фактори, керівництво очікує спроможність Компанії продовжувати звичайну діяльність протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво вважає, що воно вживає всіх заходів, необхідних для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. З урахуванням цього керівництво Компанії дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
(У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

Дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань, враховуючи вищезазначені події. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

2.2. Узагальнення ключових положень облікових політик

Наступні положення облікової політики послідовно застосовувалися при підготовці даної фінансової звітності:

2.2.1. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Компанія здійснює облік основних засобів у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби», який визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку Компанії інформації про основні засоби та її розкриття у фінансовій звітності.

Основні засоби Компанії відображаються в обліку за собівартістю (первісною вартістю), окрім будівель. Будівлі у Компанії обліковуються за переоціненою вартістю. На кожну дату балансу основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких збитків від знецінення. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Витрати, пов'язані з ремонтом і обслуговуванням основних засобів, визнаються витратами в звіті про сукупний дохід у момент їх понесення. Амортизація всіх видів основних засобів Компанії розраховується на підставі лінійного методу протягом терміну корисної експлуатації відповідних активів. Строки корисного використання основних засобів, на підставі яких відповідні активи амортизуються із застосуванням лінійного методу, можуть бути представлені таким чином:

Група основних засобів	Строк корисного використання (років)
Земля	Не амортизується
Будинки та споруди	від 15 до 20
Багаторічні насадження	10
Виробниче обладнання (медичне обладнання)	від 5 до 10
Меблі	від 5 до 12
Автомобілі	7
Комп'ютери та офісна техніка	від 2 до 10
Інші основні засоби	від 5 до 12

База амортизації активу визначається після вирахування його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються і, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Визнання об'єкта основних засобів припиняється після його вибуття або якщо не очікується одержання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання. Прибуток або збиток від вибуття чи виведення об'єкта основних засобів з експлуатації визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку чи збитку.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

Включати до складу малоцінних необоротних матеріальних активів матеріальні активи, зі строком корисного використання (експлуатації) більше одного року, а вартість не більше 20 000 грн. (без врахування ПДВ).

Об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом.

Якщо залишкова вартість об'єкта основних засобів суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу, Компанія здійснює переоцінку вартості об'єкта. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

Компанія здійснює облік нематеріальних активів у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
(У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

До складу нематеріальних активів Компанії включено вартість програмного забезпечення, ліцензій, а також інші об'єкти авторського права. Цей вид активів відображено у фінансовій звітності за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та відповідних збитків від знецінення. Вартість всіх нематеріальних активів нараховується лінійним методом, виходячи з таких строків корисного використання:

Група нематеріальних активів	Строк корисного використання
Програмне забезпечення	Відповідно до правовстановлюючого документа
Гарантії та ліцензії	Відповідно до правовстановлюючого документа
Веб-сайти	Відповідно до правовстановлюючого документа

Нематеріальні активи з невизначеним строком використання або нематеріальні активи, не готові до використання, не підлягають амортизації, а щороку тестуються на предмет знецінення. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, переважно незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нематеріальних активів (крім гудвілу) аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

2.2.2. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Для договорів, які містять оренду, відповідно до критеріїв МСФЗ 16 «Оренда», Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання, при цьому застосовуючи винятки (звільнення від визнання), що стосуються малоцінних активів та короткострокової оренди (що має термін менше 12 місяців). Орендні платежі, пов'язані з такими винятками, визнаються як витрати періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Термін оренди являє собою невідмовний період оренди та визначається Компанією з урахуванням таких періодів:

- термін дії договору оренди;
- періоди, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість;
- періоди, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Актив у формі права користування визнається на балансі станом на дату, коли орендований актив готовий до використання Компанією і оцінюється за первісною вартістю, яка складається з таких елементів:

- сума початкової оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до цієї дати за вирахуванням знижок, отриманих від орендодавця;
- будь-які початкові прямі витрати; та
- витрати на відновлення об'єкта оренди до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Одночасно Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, продисконтованих за припустимою ставкою відсотка в оренді. Оскільки таку ставку зазвичай неможливо легко визначити, Компанія застосовує ставку залучення додаткових позикових коштів.

В рамках подальшої оцінки активи з права користування оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Активи у формі права користування амортизуються прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них є меншим. У подальшому він оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення з коригуваннями на переоцінку орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання: 1) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; 2) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; 3) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди згідно з вимогами МСФЗ 16.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
(У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

До витрат періоду потрапляють витрати на амортизацію активу з права користування (зазвичай включаються до витрат операційної діяльності) та фінансові витрати на залишок зобов'язання з оренди.

2.2.3. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

ОСНОВНІ ТЕРМІНИ ОЦІНКИ

Облік фінансових інструментів здійснюється відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства».

ПОЧАТКОВЕ ВИЗНАННЯ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Компанія визнає фінансовий інструмент (фінансовий актив або фінансове зобов'язання) у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договірних положень щодо інструмента. Дебіторська та кредиторська заборгованість визнається як активи або зобов'язання тоді, коли Компанія стає стороною договору та внаслідок цього набуває юридичне право одержати грошові кошти або юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

За винятком торговельної дебіторської заборгованості Компанія під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання. Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є ціна операції.

Якщо умови визнання фінансового інструменту відповідають звичайним ринковим умовам (тобто термін відстрочення платежу не перевищує термін, який надається на звичайних ринкових умовах, або використовується ринкова відсоткова ставка), ціною операції для таких фінансових інструментів є їх номінальна вартість.

Якщо умови фінансового інструменту не відповідають ринковим (наприклад, термін відстрочки платежу перевищує звичайні ринкові умови, Компанія отримала або надала безвідсоткову позику або позику з відсотком, нижче ринкового), справедливою вартістю буде теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтована з використанням ефективної ставки відсотка.

Компанія при первісному визнанні оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

КЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОДАЛЬША ОЦІНКА

Залежно від терміну погашення, фінансові інструменти поділяються на:

- довгострокові фінансові інструменти (термін погашення яких перевищує 12 місяців з дати визнання); або
- короткострокові фінансові інструменти (термін погашення яких складає менше 12 місяців з дати визнання).

В залежності від бізнес-моделі з управління фінансовими активами та від установлених договором характеристик грошових потоків за фінансовим активом фінансові активи поділяються на:

- а) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- б) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- в) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія класифікує фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою вартістю у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
(У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

- б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові зобов'язання класифікуються за наступними групами:

- а) фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- б) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- в) фінансові зобов'язання, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі;
- г) договори фінансової гарантії;
- д) умовна компенсація, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу».

Компанія класифікує фінансове зобов'язання, як таке що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, у разі якщо зобов'язання відповідає одній із наступних умов:

- а) зобов'язання відповідає визначенню «утримувани для торгівлі», тобто зобов'язання яке:
 - купується або приймається, головним чином, для продажу або зворотного викупу в короткостроковій перспективі;
 - при первинному визнанні входить до складу портфелю ідентифікованих фінансових інструментів, управління якими здійснюється разом і щодо яких існують докази нещодавнього здійснення операцій з одержання прибутку в короткостроковій перспективі;
 - є похідним інструментом (окрім похідного інструменту, що є договором фінансової гарантії або який був призначений інструментом хеджування та є ефективним інструментом хеджування);
- б) якщо це рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:
 - усувається або значно зменшується невідповідність в оцінці або визнанні; або
 - група фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування, причому інформація про групу для внутрішнього користування подається на цій основі Керівництву Компанії;
- в) призначається або під час первісного визнання, або після нього як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, згідно з пунктом 6.7.1 МСФЗ 9.

Враховуючи вищезазначені положення, Компанія використовує модель оцінки фінансових інструментів за амортизованою вартістю до:

- боргових фінансових активів, бізнес модель яких полягає в утриманні до погашення – дебіторська заборгованість, надані кредити та позики (в т.ч. безвідсоткова фінансова допомога);
- всіх фінансових зобов'язань, окрім тих, що призначені до оцінки за справедливою вартістю, фінансових гарантії, умовної компенсації в разі об'єднання бізнесу.

Для розрахунку амортизованої собівартості фінансового активу або фінансового зобов'язання та для розподілу й визнання процентного доходу чи процентних витрат у прибутку або збитку за відповідний період Компанія використовує метод ефективного відсотка. У якості ефективного ставки Компанія використовує середньозважену вартість кредитів або депозитів (в залежності від виду фінансового інструменту) за даними статистичної звітності банків України, дані щодо якої публікуються на офіційному сайті Національного банку України.

Компанія використовує практичний прийом, встановлений п. 63 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та обліковує торгіву дебіторську заборгованість, терміном відстрочки до одного року за номінальною вартістю.

КРЕДИТНІ ЗБИТКИ

Згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», Компанія визначає резерв під очікувані кредитні збитки за всіма своїми борговими фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Резерв розраховується на основі очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних дванадцяти місяців, якщо не відбулося суттєвого збільшення кредитного ризику з моменту визнання фінансового інструменту; в останньому випадку резерв розраховується на основі очікуваних кредитних збитків за весь період наявності активу. Якщо фінансовий актив відповідає

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
(У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

визначенню придбаного або створеного кредитно-знеціненого фінансового активу, резерв розраховується на основі зміни очікуваних кредитних збитків активу.

Станом на кожну дату фінансової звітності (включаючи проміжну фінансову звітність) Компанія оцінює очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю та за заборгованістю банків за депозитними вкладками і поточними рахунками.

Кредитні збитки являють собою різницю між усіма договірними грошовими потоками, що належать Компанії згідно з договором, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, тобто всі недоотримані суми грошових коштів. Основним фактором, який Компанія приймає до уваги при розгляді питання очікуваних кредитних ризиків за дебіторською заборгованістю, є її прострочений статус, а за банківськими вкладками – кредитний статус банку та термін вкладу.

За наявності ознак значного зростання кредитних ризиків та у випадку, якщо попередньо не був нарахований резерв під збитки для очікуваних кредитних ризиків у повній вартості кредитних ризиків, Компанія відображає резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі, що дорівнює кредитним збиткам за весь строк дії. Тобто відображення резерву здійснюється у повній сумі фінансового активу.

Очікувані кредитні збитки дисконтуються до звітної дати, а не до очікуваної дати неповернення або якоїсь іншої дати, за ефективною ставкою відсотка, визначеною при первісному визнанні, або за наближеною до неї ставкою.

Якщо за фінансовим інструментом встановлено змінну ставку відсотка, то очікувані кредитні збитки дисконтуються з використанням ефективною ставки відсотка.

У випадку придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів очікувані кредитні збитки дисконтуються за відкоригованою на кредитний ризик ефективною ставкою відсотка, визначеною при первісному визнанні.

ПРИПИНЕННЯ ВИЗНАННЯ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив якщо виконується одна з наступних умов:

- закінчився термін дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- Компанія передала фінансовий актив.

Компанія передає фінансовий актив у разі, якщо вона:

- передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або
- зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою.

Компанія припиняє визнавати фінансове зобов'язання якщо виконується одна з наступних умов:

- зобов'язання, передбачене договором, виконано Компанією (здійснено всі виплати для його погашення); або
- зобов'язання припинене у результаті обміну, анулювання або спливу терміну виконання зобов'язання (спливу терміну позивної давності за зобов'язанням).

У разі припинення визнання фінансового активу (частини фінансового активу) перед третьою стороною, Компанія відображає різницю між балансовою вартістю фінансового активу (частини фінансового активу), який було погашено або передано іншій стороні, та отриманою компенсацією, включаючи будь-які отримані негрошові активи або передані зобов'язання, в прибутку або збитку.

2.2.4. ЗАПАСИ

Цей розділ визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку Компанії інформації про запаси. Облік Запасів в Компанії здійснюється у відповідності до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» та МСБО 2 «Запаси».

Бухгалтерський облік запасів Компанії здійснюється за наступними групами:

- сировина, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, обслуговування виробництва й адміністративних потреб (страхові поліси, паливо, рекламна продукція, інші.);
- товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються Компанією з метою подальшого продажу;
- малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
(У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

Оцінка запасів відповідно до вимог МСБО 2 здійснюється на трьох етапах руху запасів у виробничому циклі Компанії:

- при надходженні запасів в Компанію;
- при вибутті запасів;
- на дату складання звітності.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю.

У разі, якщо на момент оприбуткування запасів неможливо достовірно визначити їх первісну вартість, такі запаси можуть оцінюватися та відображатися за справедливою вартістю з наступним коригуванням до первісної вартості.

Первісною вартістю запасів, одержаних Компанією безоплатно, визнається їх справедлива вартість.

Первісна вартість одиниці запасів, придбаних у результаті обміну на подібні запаси, дорівнює балансовій вартості переданих запасів. Якщо балансова вартість переданих запасів перевищує їх справедливу вартість, то первісною вартістю отриманих запасів є їх справедлива вартість.

Первісною вартістю запасів, що придбані в обмін на неподібні запаси, визнається справедлива вартість отриманих запасів.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне їхнє найменування.

У випадку відпуску запасів, при продажу та іншому вибутті застосовувати такі методи їх оцінки:

- за методом ідентифікованої собівартості – при вибутті великогабаритних товарів, що мають номер заводу-виробника;
- за методом ФІФО (собівартості перших за часом надходження запасів) – в усіх інших випадках;
- ціни продажу – товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються Компанією з метою подальшого продажу (лікарські засоби, інші).

Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, застосовується тільки один із наведених методів.

На дату балансу запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за однією з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Не рідше ніж раз на рік в Компанії згідно з наказом проводиться інвентаризація оборотних активів.

2.2.5. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Цей розділ визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку Компанії інформації про дебіторську заборгованість. Відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, дебіторську заборгованість визначають та обліковують як фінансовий актив (МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»). Згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і створює резерв під зменшення такої заборгованості на кожну звітну дату.

З метою покриття в майбутньому безнадійної дебіторської заборгованості Компанія нараховує резерв очікуваних кредитних збитків, якщо дебіторську заборгованість не виплачують більше 6 (шести) місяців за наявності ознак, що свідчать про значне зростання кредитних ризиків.

Під час проведення інвентаризації Компанія аналізує дебіторську заборгованість за кожним розрахунковим документом, що є в обліку, на останню звітну дату періоду.

Теперішня (дисконтована) сума, яка підлягає отриманню, визначена за відповідною поточною відсотковою ставкою за вирахуванням кредитного ризику та витрат на отримання дебіторської заборгованості в разі потреби.

Дисконтування не здійснюється для короткострокової заборгованості та якщо різниця між номінальною сумою дебіторської заборгованості та дисконтованою сумою несуттєва (менше 10% номінальної суми, або суми суттєвості для даної статті).

Для розрахунку резерву сумнівних боргів в Компанії вся поточна дебіторська заборгованість поділяється на дві частини:

- дебіторська заборгованість з оперативної діяльності (надання медичних послуг, реалізація фармацевтичних товарів);
- дебіторська заборгованість з іншої господарської діяльності.

Для кожного з визначених видів дебіторської заборгованості розрахунок кредитного ризику здійснюється окремо.

2.2.6. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЕКВІВАЛЕНТИ

Цей розділ визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку Компанії інформації про грошові кошти та її розкриття у фінансовій звітності у відповідності до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Грошові кошти та їх еквіваленти є статтями, які легко конвертуються в певну суму наявних коштів і піддаються незначній зміні вартості. Грошові кошти складаються з готівки в касі і депозитів до запитання.

Грошові еквіваленти являють собою високоліквідні інвестиції, які легко конвертуються у відому суму грошових коштів з термінами оплати не більше трьох місяців, щодо яких існує незначний ризик зміни їх вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

2.2.7. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних витрат або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат з фінансування в звіті про прибутки і збитки.

2.2.8. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Відповідно до міжнародних стандартів обліку, облік власного капіталу регулюється:

- Концептуальною основою складання та подання фінансової звітності;
- МСФЗ 1 «Подання фінансових звітів»;
- МСФЗ 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання».

2.2.9. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Компанія первісно визнає кредиторську заборгованість за справедливою вартістю, тобто такою, що відповідає сумі отриманих коштів. Після первісного визнання довгострокової кредиторської заборгованості Компанія оцінює її за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Компанія застосовує цей метод для розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання та розподілу процентних витрат на відповідні звітні періоди з використанням ефективної ставки відсотка.

До фінансових витрат періоду компанія включає витрати за кредитами, пов'язаними з отриманням, а також їх подальшим використанням, включаючи відсотки й амортизацію дисконту, курсові різниці, додаткові прями витрати.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

2.2.10. ВИПЛАТИ ПЕРСОНАЛУ

Цей розділ визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку Компанії інформації про виплати (у грошовій і не грошовій формах) за роботи, виконані працівниками, та її розкриття у фінансовій звітності у відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Працівники можуть надавати послуги Компанії на основі повної або часткової, постійної або періодичної зайнятості та на тимчасовій основі.

Виплати працівникам Компанії можуть включати: поточні виплати, виплати при звільненні (вихідна допомога), виплати по закінченні трудової діяльності, виплати інструментами власного капіталу Компанії, інші довгострокові виплати.

Поточні виплати працівникам включають: заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
(У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

Компанія формує забезпечення за виплатами персоналу за невідпрацьований час – резерв відпусток.

2.2.11. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Цей розділ визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку Компанії інформації про визнання доходів та витрат у фінансовій звітності відповідно до вимог МСБО. Відповідно до міжнародних стандартів обліку, облік доходів та витрат регулюється:

- Концептуальною основою складання та подання фінансової звітності;
- МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Доходи та витрати в Компанії обліковуються згідно з принципом відповідності - доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться:

- вивченням виконаної роботи;
- визначенням питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані;
- визначенням питомої ваги витрат, яких зазнає Компанія у зв'язку із наданням послуг, у загальній очікуваній сумі таких витрат. Сума витрат, здійснених на певну дату, включає тільки ті витрати, які відображають обсяг наданих послуг на цю саму дату.

Якщо послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період (крім випадків, коли інший метод краще визначає ступінь завершеності надання послуг).

У договорах з резидентами по розрахунках в національній валюті Компанія може фіксувати вартість страхової премії в еквіваленті грошового зобов'язання до іноземної валюти. При цьому зобов'язання мають бути виражені й підлягають оплаті лише в національній валюті.

Різниця, що виникає від коливання курсу НБУ до іноземної валюти, зафіксована у рахунку-фактурі до оплати, впливає на дохід від страхових послуг в бік зменшення або збільшення. Перерахунок доходу здійснюється на дату оплати та на кожен звітну дату.

Податки на прибуток визнаються витратами згідно з МСБО 12 «Податки на прибуток».

Згідно з принципом відповідності витрат та доходів, достовірності та обачності, витрати, які були здійснені Компанією протягом поточного періоду, але належать до наступних звітних періодів, обліковуються Компанією, як витрати майбутніх періодів.

2.2.12. ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ОПЕРАЦІЇ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ

Функціональною валютою Компанії є національна валюта України – гривня. На підставі економічного змісту операцій і умов функціонування Компанія розглядає гривню як валюту оцінки та подання. Операції у валютах, відмінних від української гривні, розглядаються як операції в іноземних валютах.

Монетарні активи та зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець відповідного звітного періоду. Прибуток чи збиток, що виникає у результаті розрахунків за операціями в іноземній валюті та від перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом НБУ на кінець року, включається до складу звіту про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід (як прибуток або збиток від курсових різниць). Перерахунок за обмінними курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей.

Основні обмінні курси, що використовувались для перерахунку сум у іноземній валюті, були наступними:

Валюта	31 грудня 2021 р., грн.	31 грудня 2020 р., грн.	1 січня 2020 р., грн.
1 долар США	27,2782	28,2746	23,6862
1 євро	30,9226	34,7396	26,4220

2.3. ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК

Компанія веде облік і відображає угоди, а також інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, а й відповідно до їх економічного змісту. Таким чином, зміст операцій або інших подій, в тому числі зафіксованих у фінансовій звітності, не завжди в точності відповідає їх юридичній формі.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва виконання певних оцінок і припущень, які впливають на відображені в звітності значення активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Оцінки періодично переглядаються і, у разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються в складі прибутків і збитків того періоду, в якому про них стає відомо.

Основні оцінки та припущення представлені нижче.

Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації, що обліковується перспективно.

Оцінки Резерву під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за торговою та іншою дебіторською заборгованістю

Компанія використовує матрицю забезпечень для розрахунку ОКЗ за торговельною дебіторською заборгованістю. Ставки забезпечення встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу. Інформація про ОКЗ за торговою дебіторською заборгованістю Компанії розкрита в Примітці 2.2.5.

2.4. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 рік є першою річною фінансовою звітністю Компанії, що відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2020 року. За певними винятками МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинної станом на 31 грудня 2021 року, при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ на 1 січня 2020 року та протягом усіх періодів, представлених у першій фінансовій звітності за МСФЗ. При підготовці цієї фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ і вирішила не користуватись добровільними звільненнями, що містяться в Додатках В-Г до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Нижче описані винятки з ретроспективного застосування, які є обов'язковими відповідно до МСФЗ 1 і застосовуються до Компанії:

I. Бухгалтерські оцінки. Облікові оцінки за МСФЗ станом на 1 січня 2020 року і 31 грудня 2020 року повинні відповідати обліковим оцінкам, сформованим на ті ж дати відповідно до попередніх принципів бухгалтерського обліку, крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.

II. Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань. Фінансові активи і зобов'язання, визнання яких було припинене до дати переходу на облік за МСФЗ, не визнаються повторно за МСФЗ. Керівництво прийняло рішення не застосовувати критерії припинення визнання за МСФЗ 9 з більш ранньої дати.

III. Облік хеджування. Компанія не застосовує облік хеджування.

IV. Знецінення фінансових активів. Вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення фінансових активів застосовуються ретроспективно. У випадках, якщо визначення значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання фінансового інструменту вимагає надмірних витрат або зусиль, керівництво вирішило визнавати очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового активу на кожен звітну дату, до моменту припинення визнання фінансового інструменту.

Нижче наведена звірка у числовому вираженні впливу переходу від обліку за НП(С)БО до обліку за МСФЗ станом на 1 січня 2020 року, 31 грудня 2020 року та за 2020 фінансовий рік:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
(У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

Показник	31 грудня 2020. р	1 січня 2020 р.
Капітал за НП(С)БО	(110 449)	(122 815)
<i>Вплив змін облікової політики:</i>		
Резерв сумнівних боргів	160	38
Амортизація малоцінних матеріальних активів	4	6
МСБО 16 - автомобіль в оренді	12	20
МСБО 16 - оренда офісу	82	241
Відстрочені податкові зобов'язання	--	10 973
Капітал за МСФЗ	(110 192)	(111 537)

Показник	2020 рік
Прибуток за НП(С)БО	2 557
<i>Вплив змін облікової політики:</i>	
Збільшення резерву сумнівних боргів	122
МСБО 16 - автомобіль в оренді	(8)
МСБО 16 - оренда офісу	(159)
Збільшення суми амортизації матеріальних активів	(3)
Податок на прибуток	(1 164)
Прибуток за МСФЗ	1 346

Основні коригування різниць між НП(С)БО та МСФЗ пов'язані з наступним:

Вплив змін облікової політики:

Збільшення резерву сумнівних боргів

Компанія змінила підхід до нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття очікуваних кредитних збитків в майбутньому безнадійної та такої, що має ознаки безнадійної дебіторської заборгованості, у відповідності до облікової політики Компанії.

МСБО 16 «Основні засоби»

Компанія визнала зобов'язання з оренди автомобіля та оренди офісу у відповідності до МСБО 16 станом на дату першого застосування МСФЗ.

Амортизація малоцінних матеріальних активів

Компанія привела малоцінні необоротні активи, на які нараховується знос у розмірі 100% вартості у відповідності до попередньої облікової політики Компанії.

Грошові потоки Компанії від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності, показані у звітності за НП(С)БО, суттєво не відрізнялися від МСФЗ.

2.5. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ

Низка нових стандартів, роз'яснень та змін до стандартів набуває чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2022 року або після цієї дати. Зокрема Компанією не було застосовано достроково такі стандарти та роз'яснення змін. Очікується, що наступні поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії:

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти». МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності, починаючи з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому необхідно розкрити порівняльну інформацію;

Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових». Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати і застосовуються ретроспективно;

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Посилання на Концептуальні засади». Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати і застосовуються перспективно;

Поправки до МСБО (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням». Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати;

Поправки до МСБО (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору». Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
(У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, що вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності. Дана поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати;

Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань. Дана поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати;

Поправка до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
 (У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

3.1. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Основні засоби Компанії можуть бути розкриті таким чином:

Вартість або переоцінка	Будівлі	Медичне обладнання	Меблі	Офісне обладнання	Транспортні засоби	Багаторічні насадження	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Станом на 31.12.2019	108 123	28 661	4 568	3 688	468	93	420	9	146 030
Надходження	413	639	30	70	-	-	44	28	1 224
Вибуття	-	(176)	-	-	-	-	-	(7)	(183)
Знецінення	-	(189)	-	-	-	-	-	-	(189)
Станом на 31.12.2020	108 536	28 935	4 598	3 758	468	93	464	30	146 882
Надходження	172	241	90	34	-	-	80	275	892
Вибуття	-	(27)	-	-	-	-	-	-	(27)
Станом на 31.12.2021	108 708	29 149	4 688	3 792	468	93	544	305	147 747
<i>Амортизація та знецінення</i>									
Станом на 31.12.2019	(12 846)	(13 522)	(3 069)	(2 715)	(468)	(55)	(340)	-	(33 015)
Амортизація за рік	(2 202)	(2 978)	(366)	(375)	-	(9)	(26)	-	(5 956)
Вибуття	-	176	-	-	-	-	-	-	176
Знецінення	-	8	-	-	-	-	-	-	8
Станом на 31.12.2020	(15 048)	(16 316)	(3 435)	(3 090)	(468)	(64)	(366)	-	(38 787)
Амортизація за рік	(1 624)	(2 949)	(380)	(345)	-	(9)	(104)	-	(5 411)
Вибуття	-	27	-	-	-	-	-	-	27
Станом на 31.12.2021	(16 672)	(19 238)	(3 815)	(3 435)	(468)	(73)	(470)	-	(44 171)
<i>Чиста балансова вартість</i>									
На 31.12.2019	95 277	15 139	1 499	973	-	38	80	9	113 015
На 31.12.2020	93 488	12 619	1 163	668	-	29	98	30	108 095
На 31.12.2021	92 036	9 911	873	357	-	20	74	305	103 576

Оцінка будівлі проводилась СПД Голето М.В., що діяв на підставі Сертифікату оціночної діяльності ФДМ України № 341/16 від 22.04.2016 року. Станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2019 р. справедлива вартість об'єкта нерухомості була визначена на підставі результатів незалежної оцінки. Для оцінки об'єкта нерухомості використаний порівняльний підхід. Згідно з проведеними тестами на знецінення основних засобів станом на 31.12.2021 р., суттєвих відхилень не виявлено, тому в бухгалтерському обліку дооцінка/уцінка не проводилась.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
(У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

Інформація про нематеріальні активи може бути деталізована наступним чином:

	Програмне забезпечення	Веб-сайти	Гарантії та ліцензії	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість на 1 січня 2020 року	3 075	1 192	53	22	4 342
Надходження	921	87	-	23	1 031
Вибуття	-	-	-	-	-
Первісна вартість на 31 грудня 2020 року	3 996	1 279	53	45	5 373
Надходження	1 089	40	-	408	1 537
Вибуття	-	-	-	-	-
Первісна вартість на 31 грудня 2021 року	5 085	1 319	53	453	6 910
Накопичена амортизація станом на 1 січня 2020 року	(1 023)	(313)	(30)	-	(1 366)
Амортизація за рік	(349)	(122)	(5)	-	(476)
Вибуття	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація на 31 грудня 2020 року	(1 372)	(435)	(35)	-	(1 842)
Амортизація за рік	(416)	(129)	(5)	-	(550)
Вибуття	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація на 31 грудня 2021 року	(1 788)	(564)	(40)	-	(2 392)
<i>Чиста балансова вартість</i>					
На 1 січня 2020 року	2 052	879	23	22	2 976
На 31 грудня 2020 року	2 624	844	18	45	3 531
На 31 грудня 2021 року	3 297	755	13	453	4 518

3.2. ОРЕНДА

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія має договори оренди офісу та транспортного засобу, які використовуються у поточній діяльності. Зобов'язання Компанії за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи.

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів у формі права користування і її зміни протягом звітного періоду:

	Будівлі	Транспортні засоби	Разом
Первісна вартість на 31.12.2019	1 587	833	2 420
Надходження	-	-	-
Ефект від зміни ставки оренди	(692)	-	(692)
Первісна вартість на 31.12.2020	895	833	1 728
Надходження	-	-	-
Ефект від зміни ставки оренди	186	-	186
Первісна вартість на 31.12.2021	1 081	833	1 914
Накопичена амортизація станом на 31.12.2019	(850)	(115)	(965)
Амортизація за рік	(45)	(277)	(322)
Вибуття	-	-	-
Накопичена амортизація станом на 31.12.2020	(895)	(392)	(1 287)
Амортизація за рік	(62)	(276)	(338)
Вибуття	-	-	-
Накопичена амортизація станом на 31.12.2021	(957)	(668)	(1 625)
<i>Чиста балансова вартість</i>			
На 31.12.2019	737	718	1 455
На 31.12.2020	-	441	441
На 31.12.2021	124	165	289

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
(У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань за фінансовою орендою і їх зміни протягом звітного періоду:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Разом
Станом на 1 січня 2020	978	327	1 305
Приріст	-	-	-
Нарахування відсотків	46	39	85
Платежі	(122)	(152)	(274)
Ефект від зміни ставки оренди	(820)	-	(820)
Станом на 31 грудня 2020	82	214	296
Приріст	-	-	-
Нарахування відсотків	18	20	38
Платежі	(116)	(151)	(267)
Ефект від зміни ставки оренди	186	-	186
Станом на 31 грудня 2021	170	83	253

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку чи збитку:

За період:	2021	2020
Витрати по амортизації активів в формі права користування (у складі Інших операційних витрат)	338	322
Витрати по відсоткам з фінансової оренди (у складі Фінансових витрат)	38	84
Всього	376	406

3.3. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Структура запасів Компанії станом на 1 січня 2020 року та на 31 грудня 2020-2021 років може бути представлена наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Сировина та матеріали	955	1 238	856
Товари	749	656	748
Малоцінні та швидкозношувані предмети	221	77	6
Паливо	55	34	59
Запасні частини	28	28	22
Інші матеріали	163	111	219
Всього	2 171	2 144	1 910

3.4. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Торговельна дебіторська заборгованість	7 174	5 777	8 349
Нараховані доходи	88	176	286
Взаєморозрахунки з органами державної влади	352	173	9
Інші передплачені податки	46	68	15
Передплати митним органам	-	27	-
Інша дебіторська заборгованість	7 619	106	98
Всього	15 279	6 327	8 757

Торговельна дебіторська заборгованість – суми, що сплачуються клієнтами за реалізовану їм готову продукцію та покупні товари, що здійснюється в ході звичайної діяльності. Вони, як правило, мають бути погашені протягом 100 днів, і тому класифікуються як поточні. Торговельна дебіторська заборгованість первісно визнається за сумою контрактного зобов'язання, якщо вона не містить суттєвих компонентів фінансування. Компанія зберігає дебіторську заборгованість з метою зібрати контрактні грошові потоки і, відповідно, вимірює їх згодом за амортизованою вартістю, використовуючи метод ефективної процентної ставки. Враховуючи короткострокову природу заборгованості, залишкова вартість дебіторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Інша поточна дебіторська заборгованість включає в себе помилково зараховані кошти від АТ «СК» ІНГО» в сумі 7 500 тис. грн., що були повернуті у січні 2021 року, а також заборгованість по оплаті за листками непрацездатності, заборгованість з підзвітними особами та кошти на спеціальному рахунку для сплати ПДВ.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
(У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

Компанія сформувала резерв під кредитні збитки щодо простроченої заборгованості станом на кожну звітну дату, яка представлена у цій фінансовій звітності. Компанія не визнавала резерв під очікувані кредитні збитки щодо непрострочених залишків, оскільки згідно з оцінками менеджменту такий резерв є несуттєвим.

	Індивідуально знецінені	Колективно знецінені	Всього
На 31 грудня 2019	113	-	113
Нарахування за рік	233	-	233
Списання безнадійної заборгованості	(158)	-	(158)
На 31 грудня 2020	188	-	188
Нарахування за рік	72	-	72
Списання безнадійної заборгованості	(84)	-	(84)
На 31 грудня 2021	176	-	176

Резерв сумнівної заборгованості	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Торгівельна дебіторська заборгованість	(159)	(171)	(95)
Всього Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	(159)	(171)	(95)
Передплати	(17)	(17)	(18)
Очікувані кредитні збитки	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Торгівельна дебіторська заборгованість	2%	3%	1%
Передплати	1%	1%	1%

3.5. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Грошові кошти в банках	657	1 670	1 386
Грошові кошти в дорозі	54	39	86
Грошові кошти в касі	13	11	13
Короткострокові банківські депозити	5 768	12 906	9 806
Всього Грошові кошти та їх еквіваленти	6 492	14 626	11 291

3.6. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інформацію щодо складу кредиторської заборгованості можна представити наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Нараховані зарплата та соціальні внески	1 661	1 819	2 229
Заборгованість із податків	509	441	627
Торговельна кредиторська заборгованість	653	389	693
Інша кредиторська заборгованість	12	25	13
Всього Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2 835	2 674	3 562

Аванси отримані включають в себе:

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Гарантійний (авансовий) платіж від АТ «СК» ІНГО»	6 539	11 100	11 400
Інші	133	120	156
Всього Аванси отримані	6 672	11 220	11 556

3.7. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні забезпечення представляють собою резерв невикористаних відпусток станом на звітні дати. Інформація щодо використання та нарахування резерву Компанії представлена наступним чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
(У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

	Резерв невикористаних відпусток	Разом
Резерв на 1 січня 2020 року	1 335	1 335
Списання (використання) за період	(3 422)	(3 422)
Нарахування резерву за період	3 287	3 287
Резерв на 31 грудня 2020 року	1 200	1 200
Списання (використання) за період	(3 355)	(3 355)
Нарахування резерву за період	3 479	3 479
Резерв на 31 грудня 2021 року	1 324	1 324

3.8. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал Компанії становить 89 320 тис. грн. та його розподіл по частинах можна представити таким чином:

Учасник	31.12.2021 р.		31.12.2020 р.		01.01.2020 р.	
	Частка володіння	Номінальна вартість	Частка володіння	Номінальна вартість	Частка володіння	Номінальна вартість
АТ «СК «ІНГО»	100%	89 320	100%	89 320	100%	89 320

Станом на 1 січня 2020 року статутний капітал сплачений повністю.

У 2020-2021 роках Компанія не проводила виплату дивідендів.

4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

4.1. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Інформацію щодо доходів Компанії за 2020 та 2021 роки можна представити наступним чином:

	2021	2020
<i>За видами отриманих доходів</i>		
Реалізація послуг	76 922	66 703
Реалізація товарів	9 573	10 059
Всього доходи від реалізації	86 495	76 762

4.2. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Стаття «Собівартість реалізації» Компанії за 2020-2021 роки мала такий вигляд:

	2021	2020
<i>За видами отриманих доходів</i>		
Собівартість реалізованих послуг	57 830	53 136
Собівартість реалізованих товарів	8 264	8 206
Всього собівартість реалізованих товарів та послуг	66 094	61 342

	2021	2020
<i>За характером витрат</i>		
Зарплата та витрати на персонал	40 332	36 733
Собівартість проданих медичних матеріалів	8 264	8 206
Матеріали	5 456	4 400
Амортизація	4 032	3 973
Лабораторні послуги	3 972	4 062
Послуги прибирання	1 267	1 063
Комунальні послуги	1 063	668
Ремонт та обслуговування	566	501
Професійні послуги	240	84
Менеджмент пацієнтів	227	142
Послуги зв'язку	193	226
Витрати на страхування	129	49
Паливо	97	95
Послуги з навчання	90	540
Охорона	80	513
Оренда	62	3
Підписка	5	5
Транспортні послуги	-	61
Інші витрати	19	18
Всього Собівартість	66 094	61 342

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
(У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

4.3. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Структуру адміністративних витрат по Компанії за 2020-2021 роки можна деталізувати наступним чином:

	2021	2020
Зарплата та витрати на персонал	12 127	11 226
Амортизація	2 230	2 781
Витрати на банківське обслуговування	575	469
Професійні послуги	394	218
Послуги прибирання	87	90
Комунальні послуги	81	57
Ремонт та обслуговування	60	61
Послуги зв'язку	39	33
Матеріали	32	40
Підписка	18	18
Витрати на відрядження та транспортні витрати	7	3
Охорона	5	26
Витрати на страхування	-	117
Інші витрати	11	6
Всього Адміністративні витрати	15 666	15 145

4.4. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Склад збутових і маркетингових витрат по Компанії за 2020-2021 роки можна представити таким чином:

	2021	2020
Професійні послуги	2 546	1 096
Зарплата та витрати на персонал	653	679
Амортизація	89	67
Матеріали	29	4
Послуги прибирання	26	23
Ремонт та обслуговування	25	22
Комунальні послуги	24	14
Послуги зв'язку	5	4
Семінари	4	-
Охорона	1	7
Всього Витрати на збут	3 402	1 916

4.5. ІНШІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи Компанії за 2020-2021 роки можна деталізувати таким чином:

	2021	2020
Товари, отримані безоплатно	130	52
Списана кредиторська заборгованість	36	28
Інші доходи	33	1
Інші доходи від СК «Інго»	5	41
Доходи від зміни орендної ставки	-	127
Соціальні нарахування	-	108
Доходи від операційної курсової різниці	-	10
Всього Інші доходи	204	367

4.6. ІНШІ ВИТРАТИ

Структуру інших операційних витрат по Компанії за 2020-2021 роки можна представити таким чином:

	2021	2020
Оренда землі	1 158	1 263
Матеріали	451	396
Податки	383	99
Корпоративні заходи	98	37
Сумнівна заборгованість	72	233
Штрафи	10	182
Збитки від операційної курсової різниці	2	-
Знецінення запасів	1	78
Знецінення основних засобів	-	189
Інші витрати	19	17
Всього Інші витрати	2 194	2 494

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
(У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

4.7. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Фінансові доходи і витрати Компанії можуть бути деталізовані в такий спосіб:

<i>Фінансові доходи</i>	2021	2020
Дисконт за отриманою фінансовою допомогою	2 649	-
Відсотки на депозити	848	1 342
Всього Фінансові доходи	3 497	1 342

<i>Фінансові витрати</i>	2021	2020
Витрати від дисконтування отриманої фінансової допомоги	602	-
Витрати, пов'язані з фінансовою орендою	38	84
Всього Фінансові витрати	640	84

4.8. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

А) Основні складові податку на прибуток за 2020-2021 роки були наступними:

	2021	2020
Прибуток або збиток	2 200	(2 509)
<i>Поточний податок на прибуток:</i>		
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
<i>Відстрочені податки:</i>		
Пов'язаний з виникненням та сторнуванням тимчасових різниць	149	1 164
Витрати з податку на прибуток, відображені у прибутках або збитках	149	1 164

Б) Узгодження витрат з податку на прибуток на підставі діючої ставки оподаткування податком на прибуток може бути представлено в такий спосіб:

	2021	2020
Бухгалтерський прибуток / (збиток) перед вирахуванням податку на прибуток	2 200	(2 509)
За ставкою податку на прибуток 18% (2019: 18%)	396	451
Витрати, що не підлягають вирахуванню	545	1 615
Зміни в податковому законодавстві	-	-
Витрати з податку на прибуток, відображені у прибутках або збитках	149	1 164

В) Відкладені податкові активи і зобов'язання, розраховані на підставі тимчасових різниць, і їх рух можуть бути представлені таким чином:

	2021	2020	2019
<i>Відстрочені податкові зобов'язання</i>			
Будівлі, споруди та обладнання	(9 660)	(9 809)	(10 973)
	(9 660)	(9 809)	(10 973)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(9 660)	(9 809)	(10 973)

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ

Пов'язаними особами, з якими Компанією здійснювались господарські операції протягом 2020-2021 років, є АТ «СК «ІНГО» та АТ «СК «ІНГО ЖИТТЯ».

При розгляді кожного можливого випадку відносин із пов'язаними особами увага акцентується на суть таких взаємин, а не тільки на їх юридичну форму. Всі операції з пов'язаними особами, які мали місце станом на дату балансу і протягом 2020-2021 років, розкриті нижче у вигляді відповідних балансів заборгованостей і операцій.

	Продаж пов'язаним сторонам	Закупівлі від пов'язаних сторін	Заборгованість пов'язаних сторін	Заборгованість перед пов'язаними сторонами
		2021		
АТ "СК "ІНГО"	21 271	178	8 218	6 723
		2020		
АТ "СК "ІНГО ЖИТТЯ"	1	48	-	-
АТ "СК "ІНГО"	18 686	181	851	11 100

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
(У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

Види послуг, що були надані пов'язаним сторонам: медичні послуги застрахованим особам та забезпечення медикаментами.

Види послуг, що були отримані від АТ «СК «ІНГО»: оренда офісного приміщення та послуги страхування.

Винагорода основного керуючого персоналу

У 2021 році витрати на винагороду керівника Компанії склалися з поточної заробітної плати, премій та внесків до фондів соціального страхування у загальній сумі 2 358 тис. грн., кількість ключових керівників - 1 (у 2020 році - 2 150 тис. грн., кількість ключових керівників - 1).

6. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Використання фінансових інструментів піддає Компанію валютному ризику та ризику ліквідності.

Політика Компанії з управління ризиками спрямована на виявлення та аналіз ризиків, на які вона наражається, встановлення допустимих граничних значень ризику і відповідних механізмів контролю, а також для моніторингу ризиків і дотримання встановлених обмежень. Політика і системи управління ризиками регулярно аналізуються на предмет змін ринкових умов і діяльності Компанії.

ВАЛЮТНИЙ РИЗИК

Компанія схильна до впливу валютного ризику в разі якщо мають місце операції або сальдо розрахунків, виражені в іноземній валюті. Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться в зв'язку зі зміною курсів іноземних валют.

Чутливість до змін курсів іноземних валют

	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2019	
	USD	UAH	USD	UAH	USD	UAH
Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди	-	-	-	105	-	751
Короткострокові зобов'язання з фінансової оренди	-	253	-	191	-	554
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	-	2 835	-	2 674	-	3 562
Поточні забезпечення	-	1 324	-	1 201	-	1 335
Всього фінансові зобов'язання	-	4 412	-	4 171	-	6 202
Грошові кошти та їх еквіваленти	50	6 442	52	14 574	21	11 269
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	11	15 268	11	5 941	31	8 605
Всього фінансові активи	61	21 710	63	20 515	52	19 874
Чисті фінансові активи/зобов'язання	61	17 298	63	16 344	52	13 672

Цей рівень чутливості являє собою оцінку керівництвом Компанії можливої зміни валютних курсів. Аналіз чутливості включає суми в іноземній валюті, наявні у Компанії, і їх переведення на кінець звітного періоду на очікувані зміни курсів іноземних валют.

USD/UAH	Вплив на фінансову звітність	
	5%	-5%
На 31 грудня 2021	3	(3)
На 31 грудня 2020	3	(3)
На 31 грудня 2019	2	(2)

Вплив чутливості зміни валютного курсу на власний капітал так само як на прибуток, так і на збиток. Фактичні курси валют можуть бути представлені таким чином:

Дата	Курс НБУ за 100 USD
Станом на 31.12.2019	2368.62
Станом на 31.12.2020	2827.46
Станом на 31.12.2021	2727.82

РИЗИК ЛІКВІДНОСТІ

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія не зможе виконати (або у неї виникнуть труднощі) при виконанні своїх фінансових зобов'язань при настанні строку їх погашення. Компанія розробляє підхід до управління ліквідністю, який полягатиме в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Компанії. Зазвичай Компанія забезпечує наявність грошових коштів, доступних на першу вимогу, в обсязі, достатньому для покриття очікуваних операційних витрат.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
(У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

Аналіз зобов'язань станом на 31 грудня 2021 року:

Рік, що закінчився 31 грудня 2021	На вимогу	Менше 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 1 до 5 років	> 5 років	Всього
Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди	-	-	-	-	-	-
Короткострокові зобов'язання з фінансової оренди	-	-	253	-	-	253
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	2 835	-	-	2 835
Поточні забезпечення	-	-	1 324	-	-	1 324
Разом фінансові зобов'язання на 31 грудня 2021	-	-	4 412	-	-	4 412
Грошові кошти та їх еквіваленти	725	5 767	-	-	-	6 492
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	14 881	-	398	-	-	15 279
Разом фінансові активи на 31 грудня 2021	15 606	5 767	398	-	-	21 771

Аналіз зобов'язань станом на 31 грудня 2020 року:

Рік, що закінчився 31 грудня 2020	На вимогу	Менше 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 1 до 5 років	> 5 років	Всього
Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди	-	-	-	105	-	105
Короткострокові зобов'язання з фінансової оренди	-	37	154	-	-	191
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	2 674	-	-	2 674
Поточні забезпечення	-	-	1 201	-	-	1 201
Разом фінансові зобов'язання на 31 грудня 2020	-	37	4 029	105	-	4 134
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 721	12 905	-	-	-	14 626
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	5 684	-	268	-	-	5 952
Разом фінансові активи на 31 грудня 2020	7 405	12 905	268	-	-	20 578

Аналіз зобов'язань станом на 1 січня 2020 року:

Рік, що закінчився 31 грудня 2019	На вимогу	Менше 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 1 до 5 років	> 5 років	Всього
Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди	-	-	-	751	-	751
Короткострокові зобов'язання з фінансової оренди	-	37	518	-	-	555
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	3 562	-	-	-	-	3 562
Поточні забезпечення	-	-	1 335	-	-	1 335
Разом фінансові зобов'язання на 31 грудня 2019	3 562	37	1 853	751	-	6 203
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 485	9 806	-	-	-	11 291
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	8 611	-	24	-	-	8 635
Разом фінансові активи на 31 грудня 2019	10 096	9 806	24	-	-	19 926

7. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія розглядає позиковий капітал та капітал як основні джерела формування капіталу. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Компанії продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою отримання прибутків, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

Компанія не має на балансі заборгованості за залученими позиковими коштами.

8. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську і кредиторську заборгованість. Усі фінансові інструменти Компанії відносяться до інструментів 2 рівня ієрархії джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань, справедлива вартість яких була визначена на вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін). Поточна вартість усіх фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їхній справедливій вартості.

9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

З огляду на те, що 24 лютого 2022 р. Російська Федерація здійснила військове вторгнення на територію України, Компанія вимушена тимчасово скоротити обсяг надання послуг на термін військових дій. Враховуючи те, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
(У ТИСЯЧАХ УКРАЇНСЬКИХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ВКАЗАНО ІНШЕ)

остаточне врегулювання неможливо передбачити із достатньою вірогідністю, управлінським персоналом прийнято рішення надалі спостерігати за ситуацією та, відповідно, оцінка подій після дати балансу відповідним чином буде проведена по закінченню воєнних дій. Як зазначено у Примітці 2.1, Компанія не має намірів припиняти діяльність у 2022 році.

Станом на 31.12.2021 р. на балансі Компанії обліковуються грошові кошти на депозитному рахунку Сбербанку Росії на суму 867 тис. грн., який відповідно до рішення Національного банку України знаходиться у стадії ліквідації з 25.02.2022 р. до 24.02.2025 р. включно.

Компанія не вносила коригування до фінансової звітності станом на 31.12.2021 р. з огляду на ці події.

10. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Всі зобов'язання Компанії, про яких керівництву відомо, виникли в результаті звичайної діяльності і Компанія зі свого боку виконала усі аспекти договірних зобов'язань, які могли б істотно вплинути на фінансову звітність і відповідну господарську діяльність Компанії.

Податкове законодавство

У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання законів та нормативних вимог може призвести до стягнення суттєвих штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Керівництво вважає, що Компанія діє відповідно до місцевого податкового законодавства, однак існує багато нових законів у сфері оподаткування, а також у сфері операцій з іноземною валютою, прийнятих нещодавно, трактування яких не завжди однозначне.

ЗВІТ
ПРО УПРАВЛІННЯ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАША РОДИНА»
ЗА 2021 РІК

Звіт «Про управління ТОВ «МЦ «Наша родина» (далі Товариство) складено відповідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених Наказом Міністерства фінансів України 07.12.2018 №982.

1. Організаційна структура та опис діяльності Товариства	3
1.1. Загальна характеристика Товариства	3
1.2. Організаційна структура Товариства	3
2. Результати діяльності Товариства	5
3. Показники діяльності підприємства	6
4. Екологічні аспекти	8
4.1. Раціональне використання води Товариства	8
4.2. Управління відходами Товариства	9
4.3. Викиди парникових газів Товариства	10
4.4. Споживання електроенергії Товариства	10
5. Соціальні аспекти та кадрова політика	11
5.1. Загальна кількість працівників та частка жінок	11
5.2. Заохочення (мотивація) працівників	11
5.3. Охорона праці та безпека	11
5.4. Навчання та освіта персоналу	11
5.5. Рівні можливості та працевлаштування	12
5.6. Повага прав людини. Заходи боротьби з корупцією та хабарництвом	12
6. Ризики, політика Товариства щодо управління операційним та фінансовими ризиками	13
7. Дослідження та інновації Товариства	13
8. Події після дати балансу	13

1. Організаційна структура та опис діяльності Товариства .

1.1. Загальна характеристика Товариства

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА» був відкритий в січні 2014 року в Києві для надання медичних послуг фізичним особам, корпоративному сектору і страховим компаніям.

Юридична та фактична адреси Компанії: 03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 54-Б.

ФІЛІЯ №1 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»

Юридична та фактична адреси Компанії: 02091, м. Київ, вул. Ревуцького, 5-А.

АПТЕКА №2 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «НАША РОДИНА»

Юридична та фактична адреси Компанії: 03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 54-Б.

Протягом звітнього періоду злиття, приєднання, поділу, виділення Компанії не відбувалось.

Станом на 31.12.2021 р., в Компанії працювало 234 працівники та станом на 31.12.2020 р. – 213 працівників.

Станом на 31.12.2020, 31.12.2021 р., власниками істотної участі Товариства є ПрАТ АСК «ІНГО Україна» – частка у статутному капіталі Товариства становить 100%. Зміни у складі часток власників у зареєстрованому капіталі не відбувалися.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) Товариства – Ярославський Олександр Владиленич.

Основний вид діяльності Компанії є надання медичних послуг на території України. Медичний центр «НАША РОДИНА» – це багатопрофільна поліклініка із сучасним лікувально-діагностичним обладнанням та штатом кваліфікованих спеціалістів із різних напрямів. У Компанії представлені 48 лікувальних спеціальностей у межах однієї мережі медичних центрів, серед них: терапія, педіатрія, сімейна медицина, хірургія, травматологія-ортопедія, акушерство та гінекологія, урологія, дерматологія, неврологія, ендокринологія, імунологія, отоларингологія, офтальмологія, фізіотерапія, стоматологія (терапевтична, хірургічна, дитяча), стоматологічна ортопедія, стоматологічна ортодонція. Компанія має ліцензію на ведення медичної практики.

1.2. Організаційна структура Товариства

Органами Управління Товариства є Загальні збори акціонерів, Наглядова Рада і Генеральний директор.

Загальні збори є вищим органом. Наглядова рада є органом, що здійснює захист прав учасників (акціонерів), і в межах компетенції, визначеної Статутом та чинним законодавством, контролює та регулює діяльність виконавчого органу. Виконавчим органом Товариства є Генеральний директор, що здійснює управління поточною діяльністю Товариства. Генеральний директор Товариства підзвітний Загальним зборам і Наглядовій раді.

Генеральний директор діє від імені Товариства у межах, встановлених Статутом та нормами чинного законодавства України. Детальну інформацію щодо повноважень органів управління Товариства визначено Статутом. Між органами управління Товариства встановлено чіткий розподіл функцій та компетенцій.

Генеральний директор Товариства – Джевага Сергій Валерійович.

Протягом 2021 року Генеральний директор не змінювався.

Організаційна структура Товариства будується за принципом лінійного підпорядкування, за яким вищі керівники наділяються правом давати розпорядження підлеглим співробітникам з усіх питань, що впливають з їхньої діяльності.

Перевагою даного принципу побудови організаційної структури є: чіткість повноважень; узгодженість дій виконавців; оперативність; особиста відповідальність керівника за досягнення кінцевого результату, оскільки керівництво має досить високий рівень компетентності. Побудова організаційної структури за даним принципом дає змогу зосереджуватись для досягнення стратегічних цілей.

Кожен рівень організаційної структури Товариства, здійснюючи належну йому компетенцію, виконуючи власне належні йому функції, тим самим реалізує частину загальних цілей і стратегічних завдань Товариства, встановлених її вищими органами управління. Функції, права та обов'язки структурних підрозділів, працівників визначаються положеннями про них, які погоджуються керівниками структурних підрозділів, затверджуються Генеральним директором Товариства. Склад структурних підрозділів Товариства визначається штатним розкладом, який містить перелік посад і кількість штатних одиниць, а також розміри посадових окладів та затверджується Генеральним директором Товариства.

В Товаристві діє централізована система прийняття рішень, яка передбачає порядок прийняття всіх стратегічних рішень в тому числі і тих, що стосуються забезпечення облікової політики, планування, розподілу доходів та витрат, оподаткування.

2. Результати діяльності Товариства.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі «МСФЗ») за принципом історичної вартості.

Випуск першої фінансової звітності, підготовлений відповідно до МСФЗ за фінансовий період, що закінчується 31 грудня 2021 року, із порівняльною інформацією за фінансовий період, що закінчується 31 грудня 2020 року.

За результатами діяльності за 2021 рік доходи Товариства складають 86 495,0 грн. Станом на 31.12.2020 – 76 762,00 грн. Динаміка приросту доходів - 12,68%.

Кількість пацієнтів у 2021 році зросла порівняно з 2020 роком на 50%, але на цьому етапі не досягла рівня 2019 року. Порівняно з 2019 роком кількість пацієнтів менша на 30%, ніж у 2019 році.

Цей факт обумовлений зміною споживчого попиту клієнтів. Споживча здатність знизилася, з'явився «страх» відвідувати громадські місця, особливо медичні установи через загрозу перетину з інфікованими людьми.

У розрізі категорій пацієнтів зростання спостерігається у комерційних клієнтів (рівень пацієнтів практично досяг 2019 року) за рахунок послуг пов'язаних з пандемією, а саме звернення до лікаря-терапевта, складання ПЛР-тестів та тестів на антиген. У той час як у категорії інших пацієнтів (юридичних осіб та страхових компаній) зростання клієнтів незначне і залишилося практично на рівні 2020 року.

Також зменшилася кількість візитів на 1 пацієнта порівняно з 2019 роком на 14%. Порівняно з 2020 роком ситуація вирівнюється і на даному етапі кількість візитів на 1 пацієнта найменша лише на 1%.

Змінився портфель послуг. Додалися нові послуги, такі як: ПЛР тести, онлайн-супровід та антиген COVID-19. При цьому онлайн-супровід зайняло 7 місце, піднявшись на 14 позицій, порівняно з 2020 роком.

3. Показники діяльності підприємства.

P&L	тис. грн.
Дохід від надання медичних послуг	76 922
Собівартість (змінна частина)	-57 830
Маржинальний дохід	19 093
Собівартість (постійні витрати)	
Валовий прибуток	19 093
Чистий результат від аптеки	1 309
Операційні витрати (SG&A)	-21 262
ЕБІТДА	6 033
<i>EBITDA margin, %</i>	8%
Амортизація	-6 690
ЕБІТ	-657
<i>EBIT margin, %</i>	-1%
Чистий прибуток	2 349
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (непрямий метод)	
ЕБІТДА	6 033
Зміни в робочому капіталі	5 779
Операційний грошовий потік	11 812
Сарех на розвиток	
Сарех на підтримку	-1 648
Вільний грошовий потік (FCF)	10 164
Залучення кредитів/(погашення кредитів)	
Внески в статутний капітал	
Внутрішньо групова фінансова допомога	
Чистий грошовий потік	10 164
Залишки грошових коштів на кінець періоду	6 492
Balance Sheet:	
Cash and Cash Equivalents	6 492
+ Current Assets	18 278
Inventory	2 171
Trade accounts receivable	7 041
Other accounts receivable	8 105
Prepayments paid	961
- Current Liabilities	-10 951
Advances received	-6 539
Trade accounts payable	-653
Other accounts payable	-4 232
Others	472
= Net Current Assets (Net Working Capital)	13 819
= Net Current Assets (Net Working Capital) minus cash	7 327

+ Non-Current Assets	
Property, plant and equipment	103 576
<i>Cost</i>	
<i>Depreciation</i>	
Intangible assets	4 518
Right of use assets	289
Deferred tax assets	
- Non-Current Liabilities	
Payables for Capex	
Other LT payables	
Net Non-Current Assets (Net Long-term Capital)	108 383
+ Goodwill	
= TOTAL NET ASSETS	112 542
including	
Received intragroup loans	6 538
Long-term Financial Debt	
= OWNER'S EQUITY (Net Worth of Business)	112 542
Owner's Investments (Paid-in Capital)	
Initial investments	89 320
Reserve	551
Capital in revaluations	43 859
Retained Earnings	-24 364
Current earnings	3 176
Additional Funds	
ОСНОВНІ ПОКАЗНИКИ	
Operating cash flow	-5 752
Investments in PPE	892
FCF to firm	10 164
NOPAT	2 349
<i>Total FCF to (2014-19)</i>	
<i>Total NOPAT to (2014-19)</i>	
<i>Diff</i>	7 815
EBITDA, тис. грн.	6 033
EBITDA, %	8%
NOPAT	2 349
Total investments made into business (beginning of period)	89 320
Return on capital injected	3%

4. Екологічні аспекти

Оскільки предметом безпосередньої діяльності Товариства є надання медичних послуг та реалізація лікарських засобів в аптечних пунктах, Товариство не є суб'єктом обов'язкової екологічної сертифікації.

При організації та забезпеченні екологічної політики Товариством дотримуються норми/рекомендації міжнародних систем екологічного менеджменту ISO 14000 в рамках та межах основної діяльності, норми ЗУ «Про охорону навколишнього природного середовища», Водний кодекс України, ЗУ «Про відходи», ЗУ «Про охорону атмосферного повітря».

4.1 Раціональне використання води Товариства.

Водні ресурси використовуються Товариством виключно з метою задоволення господарсько – побутових потреб.

Товариством забезпечується реалізація внутрішньої політики економного використання водних ресурсів, а саме:

- застосовуються сучасні ефективні й досконалі технічні засоби запобігання великим втратам води;
- використовуються економічні розсіювачі води;
- працівники попереджені про заборону залишати водопровідні крани відкритими без необхідності;
- встановлено прилади обліку гарячої і холодної води;
- вчасно усуваються всі несправності сантехніки та кранів.

Також Товариством реалізуються заходи контролю, з метою уникнення випадків забрудненню води, а саме:

- підтримується територія в належному стані, і здійснюються заходи щодо запобігання забрудненню водних об'єктів стічними (дощовими, сніговими) водами, що відводяться з неї;
- обмежено використання детергентів (синтетичні миючі засоби, до складу яких входять фосфати, солі неорганічних кислот), перевага надається використанню без фосфатних миючих та чистящих засобів;
- здійснюються невідкладні роботи, пов'язані з ліквідацією наслідків аварій, які можуть спричинити погіршення якості води, у порядку, встановленому законодавством;
- контролюється якість і кількість скинутих у водні об'єкти промислових стоків тощо;
- здійснюється контроль за якістю і кількістю скинутих у водні об'єкти зворотних вод і забруднюючих речовин та за якістю води водних об'єктів у контрольних створах;

- забезпечено експлуатацію пристрою призначеного для здійснення регулярного контролю за обсягами та якістю зворотних вод.

Товариством своєчасно та в повному обсязі сплачуються платежі за водокористування відповідно до законодавства.

Товариство забезпечує безперешкодний доступ на свої об'єкти державних інспекторів, що реалізують державну політику із здійснення державного нагляду (контролю) у сфері охорони навколишнього природного середовища, раціонального використання, відтворення і охорони природних ресурсів, а також громадських інспекторів з охорони довкілля, які здійснюють перевірку дотримання вимог водного законодавства. Товариство також дотримується обов'язку з своєчасного інформування органів виконавчої влади, що реалізують державну політику із здійснення державного нагляду (контролю) у сфері охорони навколишнього природного середовища тощо про виникнення аварійних забруднень води.

4.2. Управління відходами Товариства.

Відходи утворені в процесі діяльності Товариства передаються на утилізацію спеціалізованому підприємству - ТОВ «УкрЕкоСервіс» (код: 38782391; адреса: 02090 м.Київ, Дніпровський район ХАРКІВСЬКЕ ШОСЕ буд. 19; вид діяльності - 38.22 Оброблення та видалення небезпечних відходів).

Складування, зберігання або розміщення відходів дозволяється на території Товариства виключно з додержанням санітарних і екологічних норм.

Особою відповідальною за збір, вивезення і розміщення побутових та медичних відходів Товариства забезпечується:

- обладнання місця на території і в приміщенні Товариства для тимчасового зберігання відходів;
- своєчасне прибирання закріпленої території і приміщень, а також збирання всіх видів відходів і складування їх у відведених для цього майданчиків, контейнерів;
- контроль за технічним станом майданчиків, контейнерів;
- уникнення накопичення відходів у невстановлених місцях;
- організацію своєчасного вивезення побутових та медичних відходів на переробні підприємства;
- дотримання правил протипожежної безпеки;
- здавання за встановленим порядком відходів (періодично по мірі накопичення) на переробні підприємства м. Києва;
- сортування складу і властивостей відходів, що утворюються, а також ступінь небезпечності відходів для навколишнього природного середовища та здоров'я людини;

- не допускається змішування відходів, якщо це не передбачено існуючою технологією та ускладнює поводження з відходами або не доведено, що така дія відповідає вимогам підвищення екологічної безпеки; не допускати зберігання та видалення відходів у несанкціонованих місцях чи об'єктах.

Товариство забезпечує дотримання «Інструкції щодо збирання і тимчасового розміщення (зберігання) промислових відходів на промисловому майданчику відповідно класів безпеки».

4.3. Викиди парникових газів Товариства.

Товариство не є суб'єктом підприємницької діяльності, що здійснює викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря, діяльність яких пов'язана з впливом фізичних та біологічних факторів на його стан.

Товариство дотримується нормативів та стандартів в галузі охорони атмосферного повітря.

4.4. Споживання електроенергії Товариства.

Товариством забезпечується економне та раціональне споживання електроенергії, наступними шляхами:

- освітлювальні прилади використовуються лише за необхідністю;
- переважно використовуються енергоефективні, світлодіодні (LED) енергозберігаючі лампочки, які не містять шкідливих речовин;
- проводиться використання електронних носіїв інформації замість паперових, двосторонній друк, за можливості зменшення шрифту текстів документів, використання вживаного паперу для чернеток;
- регулювання опалення офісу та взагалі його вимкнення на вихідні;
- наявність в офісі інформаційних знаків із закликами до економії води, електроенергії та теплоенергії;
- використання в електронних повідомленнях написів, які заохочують утримуватися від друку повідомлень заради збереження довкілля;
- встановлено реле регулювання напруги неперіоритетних навантажень;
- модифіковано електричні розподільні мережі з метою збільшення їх потужності.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика.

5.1. Загальна кількість працівників та частка жінок.

Станом на 31.12.2021 року загальна кількість працівників Товариства становить 234 фізичні особи. З них 200 за основним місцем роботи, 34 – за зовнішнім сумісництвом. Жінки – 167.

5.2. Заохочення(мотивація) працівників.

Товариством запроваджено комплексні системи матеріального та нематеріального заохочення співробітників.

Матеріальна мотивація працівників у вигляді щомісячних, квартальних та річних премій за результатом їх роботи регулюється «Положенням про мотивацію».

Матеріальна та нематеріальна мотивація працівників також регулюється «Положенням про пільги та компенсації» і передбачає:

- пільгові умови надання медичних послуг співробітникам та їх родичам;
- одноразові матеріальні виплати та додаткові дні оплачуваної відпустки в разі настання певних особистих подій;
- страхування від нещасного випадку.

Співробітники беруть участь в загальних корпоративних заходах, які щорічно організовуються Товариством, мають місце харчування в офісі.

5.3. Охорона праці та безпека.

В структурі Товариства є відповідальний працівник, який відповідає за дотримання правил безпеки на робочому місці, проводить первинні інструктажі з безпеки для нових співробітників, щорічні інструктажі з безпеки для вже працюючих співробітників.

Приміщення оснащені вогнегасниками, системою протипожежної сигналізації, системами кондиціонування повітря.

Співробітники забезпечені очищеною питною водою, мають освітлені, комфортні та зручні робочі місця.

5.4. Навчання та освіта персоналу.

На роботу в Товариство залучається фаховий персонал з вищою освітою. Щорічно проходять за рахунок Товариства ПАЦ (курси передатестаційного підвищення кваліфікації лікарів, що проводиться згідно з Положенням про порядок проведення атестації лікарів, затвердженого наказом Міністерства охорони здоров'я України від 19 грудня 1997 року № 359, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 14 січня 1998 року за № 14/2454). Система навчання Товариства охоплює всі категорії персоналу та передбачає:

- адаптацію на робочому місці для нових співробітників на період випробувального терміну;
- підвищення кваліфікації фахівців на семінарах, конференціях, тренінгах, навчальних курсах в Україні та закордоном;
- покращення навичок спілкування, обслуговування, управління на корпоративних тренінгах для співробітників Товариства;
- обов'язкове навчання та сертифікацію фахівців відповідно до вимог законодавства України.

5.5. Рівні можливості та працевлаштування.

Рівні можливості працевлаштування в Товаристві забезпечуються:

- шляхом дотримання вимог чинного законодавства України щодо публікації вакансій;
- неупередженим оцінюванням професійних навичок кандидатів на вакансії при проведенні співбесід;
- при відборі кандидатів на вакантну посаду рішення приймається на користь того, хто найбільше відповідає вимогам вакансії, опублікованій на сайтах пошуку роботи.

5.6. Повага прав людини. Заходи боротьби з корупцією та хабарництвом.

В Товаристві ухвалений і діє Корпоративний кодекс, в якому чітко прописані етичні норми, дотримання яких є обов'язковим для всіх співробітників, зокрема таке:

- повага до особистих свобод і прав людини, що надає кожному рівні можливості і не допускає дискримінацію на основі расових ознак, віросповідання, статі, сімейного стану, релігійних або політичних переконань, віку або сексуальної орієнтації;
- співробітники не повинні використовувати Товариство, його репутацію та інформацію з метою власної наживи або наживи третіх осіб;
- співробітники не повинні приймати від сторонніх організацій подарунки, послуги та розваги, які можуть бути витлумачені як хабар.

За дотриманням норм Корпоративного кодексу працівниками Товариства стежить спеціально призначений співробітник з відповідними повноваженнями.

6. Ризики, політика Товариства щодо управління операційним та фінансовими ризиками.

Основою політики є: ідентифікація, відстеження, вивчення, застереження, запобігання, швидкій нейтралізації впливу та наслідків (різноманітними методами та інструментами) виникнення ризиків. Особливу увагу Політика управління ризиків приділяє можливим ознакам виникнення фінансових ризиків (ринковий ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик) та має на меті звести їх та їх наслідки для результатів роботи Товариства до мінімуму.

Система управління ризиками включає в себе наступні процедури:

- ідентифікація ризику;
- облік і оцінка ризиків;
- моніторинг ризику;
- управління ризиками та моніторинг реалізації заходів із управління ризиками;
- звітування, інформація та комунікація.

7. Дослідження та інновації Товариства.

Метою діяльності Товариства є одержання прибутку, а також досягнення економічних та соціальних результатів на ринку медичних послуг України, тому загальних програм глобальних досліджень Товариство не має. Періодично Товариством реалізуються заходи з проведення маркетингових досліджень ринку медичних послуг. Маркетингові дослідження мають суто аналітичний характер та проводяться з метою орієнтації в ринкових тенденціях та напрямках.

8. Події після дати балансу

З огляду на те, що 24 лютого 2022 р. Російська Федерація здійснила військове вторгнення на територію України, Компанія вимушена тимчасово скоротити обсяг надання послуг на термін військових дій. Оцінка подій після дати балансу відповідним чином буде проведена пізніше. Компанія не має намірів припинити діяльність у 2022 році.

Станом на 31.12.2021 р. на балансі Компанії обліковуються грошові кошти на депозитному рахунку МР Банк на суму 867 тис. грн., який, відповідно рішення Національного банку України, знаходиться у стадії ліквідації з 25.02.2022 р. до 24.02.2025 р. включно. Компанія не вносила коригування до фінансової звітності станом на 31.12.2021 р. з огляду на ці події.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



С.В.Джевага

О.М.Чабан