



ПРИМІТКИ
до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2020 року
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФІТОФАРМ»

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

- 1.1. Повне найменування: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФІТОФАРМ».
- 1.2. Скорочена назва: ПРАТ «ФІТОФАРМ» (далі - Товариство).
- 1.3. Код за ЄДРПОУ: 05430596.
- 1.4. Юридична адреса: Україна, 02152, м. Київ, пр-т Павла Тичини, б. 1В, офіс А504.
- 1.5. Дата державної реєстрації: 27.07.1995р.
- 1.6. Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство. Згідно рішення на позачергових загальних зборах акціонерів (протокол №2 від 07.11.2016р.) було змінено тип Товариства з ПАТ «ФІТОФАРМ» на ПРАТ «ФІТОФАРМ».
- 1.7. Офіційна сторінка в Інтернеті: www.fitofarm.ua
- 1.8. Адреса електронної пошти: info@fitofarm.ua
- 1.9. Основними видами діяльності, якими займається Товариство є:
 - виготовлення та розфасовка, оптова реалізація покупцям медичних препаратів та лікарських засобів,
 - виробничя і комерційна діяльність з метою одержання прибутку та інші види діяльності, які не заборонені законодавством України.

ПРАТ «ФІТОФАРМ»— національна фармацевтична компанія, яка входить до ТОП-10 фармвиробників України за обсягом реалізованої продукції.

ПРАТ «ФІТОФАРМ» - українська фармацевтична кампанія з великим досвідом у виробництві ефективних та доступних для населення лікарських засобів.

Основна діяльність Товариства направлена на використання біологічно активних речовин рослинного походження для виготовлення лікарських засобів та виготовлення актуальних препаратів іншої цінової категорії, які користуються високим попитом.

Портфель компанії налічує більше 80 найменувань лікарських препаратів як рослинного, так і синтетичного походження, що застосовуються в хірургії, дерматології, ортопедії, педіатрії, кардіології, гінекології, терапії та інших областях сучасної медицини. Продукція ПРАТ «ФІТОФАРМ» експортується в Прибалтику, Грузію, Азербайджан, Таджикистан, Молдову.

Товариством велика увага приділяється рекламній продукції, реконструкції діючого виробництва згідно з Міжнародними правилами СМР, впровадження нових технологій. Активно застосовуються наукові розробки ГНЦЛС для вдосконалення медичних препаратів та розширення номенклатури медикаментів, у зв'язку з чим було вдосконалено ряд технологічних процесів, покращенні умови праці. Розробляються НТД на виробництво нових лікарських засобів.

1.10. Ліцензії, дозволи на здійснення певних операцій (діяльності):

- ЛІЦЕНЗІЯ ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З ЛІКАРСЬКИХ ЗАСОБІВ ТА КОНТРОЛЮ ЗА НАРКОТИКАМИ:
- №539 від 15.11.16 р. (переоформлення ліцензії від 07.11.14 р. №AE295183) оптова, роздрібна торгівля лікарськими засобами;
- №548 від 15.11.16 р. (переоформлення ліцензії від 05.07.11 р. №AB 578982) виробництво лікарських засобів;
- №548 від 15.11.16 р. (переоформлення ліцензії від 16.07.15р. №AE 295490) імпорт лікарських засобів (крім активних фармацевтичних інгредієнтів).

1.11. Станом на 31.12.2020 р. 100 % акціями ПРАТ «ФІТОФАРМ» володіє:

- Limited liability company "MIRAPHYTOS HOLDING LTD" ("МИРАФІТОС ХОЛДІНГ ЛТД").

2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ:

2.1. Концептуальна основа фінансової звітності

Основою складання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Основними якісними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, істотність, надійність, справедливе відображення, переважання суті над формою, нейтральність, обачність, повнота, порівнянність, автономність підприємства.

Фінансова звітність Товариства забезпечує достовірність та об'єктивне відображення фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані підприємства.

Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності. Результати операцій та інших подій господарської діяльності визнаються при їх настанні (а не при отриманні та виплаті грошових коштів та їх еквівалентів) та враховуються у тому звітному періоді, у якому вони відбулися.

Фінансова звітність складається на основі припущення, що Товариство проводить, і проводитиме операції в доступному для огляду майбутньому. Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів бухгалтерського обліку, і в разі прийняття нових, або зміни діючих стандартів переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

2.2. Припущення про безперервність діяльності

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство є підприємством, яке здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі методу нарахування (за винятком звіту про рух грошових коштів). Відповідно до цього методу, результати операцій визнаються за фактом їх здійснення, а не за фактом отримання або витрачення грошових коштів або їх еквівалентів, відображаються в облікових записах і включаються у фінансову звітність періодів, до яких відносяться. Даною фінансовою звітністю була підготовлена з урахуванням пріоритету економічного змісту над юридичною формою. Товариство застосовує відповідні до МСФЗ методи визначення справедливої вартості. Основою визначення справедливої вартості є припущення, що Товариство діє безперервно і не має ні наміру, ні потреби ліквідувати чи суттєво скоротити обсяг своєї діяльності або здійснювати операції за несприятливих умов. Фінансові інструменти, щодо яких Товариство визначає справедливу вартість, є такими, що мають котирування на активному ринку, їх ціни регулярно доступні та відображають фактичні і регулярно здійснювані ринкові операції між незалежними сторонами. Існування опублікованих цін котирування на активному ринку є, як правило, найкращим доказом справедливої вартості, який застосовується Товариством для оцінки фінансового інструменту.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення:

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Товариства і валютою, в якій подано показники цієї фінансової звітності. Вся фінансова інформація, подана у гривнях, була округлена до тисяч.

2.4. Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність ПРАТ «ФІТОФАРМ» є фінансовою звітністю загального

призначення.

Фінансова звітність складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р.;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020рік,
- Звіту про рух грошових коштів (прямим методом) за 2020рік,
- Звіту про власний капітал за 2020рік.
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Перспективні плани розвитку Товариства.

Стратегія розвитку компанії ПРАТ «ФІТОФАРМ» на 2021-2025 роки передбачає наступні основні напрямки:

- Збільшення ефективності маркетингових активностей та збільшення каналів збути (в тому числі робота з госпітальним сегментом)
- Розвиток продуктового портфеля
- Ефективне управління продажами та фокус в промоції продукції компанії на наступні терапевтичні ніші: «Сексуальне здоров'я», «Застуда», «Стрес», «Опорно-руховий апарат», «Біль»

Розвиток продуктового портфеля передбачає роботу в кількох напрямках:

- 1) зміцнення позицій існуючих брендів;
- 2) розвиток інноваційних продуктів;
- 3) розширення асортименту в рамках портфельної стратегії
- 4) виведення портфеля генеричних продуктів останнього покоління, що відносяться

до категорії першої лінії в лікуванні найпоширеніших захворювань.

В цілому, в найближчі 5 років компанія планує вивести на ринок близько 25 нових продуктів, серед яких є й зовсім нові для нашого ринку продукти з категорії лікарських засобів та дієтичних добавок, фармацевтичною розробкою яких ми займаємося, залучаючи провідні наукові центри країни. Головними критеріями для формування асортиментного ряду є попит на певну категорію продукції зі сторони населення України, можливість доповнити існуючі лінійки відомих споживачу брендів виробництва нашого підприємства, відповідність виробничим потужностям.

З цією метою ПРАТ «ФІТОФАРМ» інвестує кошти в розвиток власного виробництва, а також активно шукаємо партнерів за кордоном, більшість з яких є європейськими компаніями, з виробничими майданчиками, що працюють за усім вимогам GMP, ISO та НАССР.

У найближчі роки ПРАТ «ФІТОФАРМ» має намір сфокусувати свої ресурси на наступних перспективних завданнях:

1) Максимізація росту і зміцнення лідерських позицій компанії в категорії «Сексуальне здоров'я». За результатами 2020 року, у даній категорії компанія представлена брендами «Еротон», який є абсолютним лідером сегменту препаратів для лікування еректильної дисфункції з часткою ринку 23,4% у гривні, та Зідена – оригінальним препаратом для лікування еректильної дисфункції нового покоління з найкращим профілем «ефективність – безпека» з ринковою часткою 1%, які разом забезпечують лідерські позиції компанії «Фітофарм» у категорії продуктів для лікування еректильної дисфункції. Оскільки гармонійне сексуальне здоров'я чоловіків та жінок є запорукою сексуальної та репродуктивної активності, компанія «Фітофарм» зараз проводить роботи над розширенням асортименту продукції для покращення різних аспектів сексуального здоров'я у чоловіків та жінок. У планах компанії виведення на ринок 5 (п'яти) дієтичних добавок, які забезпечать компанії лідерські позиції у комбінованому конкурентному ринку сексуального здоров'я.

2) Розвиток бренду Седафітон з метою увійти до ТОП-5 брендів в категорії «Стрес» шляхом рекламної кампанії на ТВ та в мережі Інтернет, а також виведенням нової форми випуску препарату – Седафітон краплі.

Проведення рекламної кампанії, спрямованої на кінцевого споживача, дозволило компанії збільшити продажі більше ніж на 30% за результатами 2020 року, та покращити сприйняття бренду кінцевими споживачами, про що свідчить збільшення ринкової частки бренду Седафітон у вибраному конкурентному ринку до з 1,8% до 2,15% (у гривні).

3) Розвиток бренду «Екстратерм» з метою увійти до ТОП-5 брендів конкурентного ринку «Протикашльові засоби». З цією метою компанією у 2020 році була розширенна лінійка бренду «Екстратерм» новою асортиментною позицією – пастилками з ісландським мохом, які призначені для позбавлення сухого набридливого кашлю. За перший рік продажів нової позиції ринкові продажі досягнули позначки у 2,7 млн гривень та ринкової частки 0,6%.

Для ЛЗ Екстратерм, який на ринку вже більше 30 років, була розроблена стратегія управління життевим циклом продукту. В рамках реалізації цієї стратегії, було прийняте рішення про рекламиування препарату на широку цільову аудиторію у період високого сезону споживання протикашльових засобів. Реклама на ТВ у період 4 кварталу 2020 дозволила збільшити річний об'єм продажів на 49% та досягти ринкової частки 3,7% за результатами 2020 року.

У 2021 році заплановано розширення лінійки бренду Екстратерм новими пастилками для полегшення сухого кашлю та першіння у горлі з інноваційним для ринку України складом.

4) Управління лінійкою продуктів для лікування захворювань опорно-рухового апарату відбувається з метою розробки продуктів для базової терапії захворювань опорно-рухового апарату для широкої цільової аудиторії пацієнтів. Особливістю цієї лінійки є доступна ціна на давно відомі продукти на формування назви продуктів в лінійці за МНН та фіксацією назви компанії-виробника (Фітофарм) – наприклад, Хондроїтин-Фітофарм ін’єкції. Другим напрямком розвитку лінійки є розробка портфелю продуктів для інтенсивної терапії захворювань опорно-рухового апарату під брендом Артеджа. Особливістю цієї лінійки є наявність брендованої назви, більш висока ціна за рахунок інноваційного складу та спосіб промочування продуктів лінійки виключно через лікарські візити.

У 2021 році компанія планує збільшити продажі за рахунок управління лінійкою продуктів для лікування захворювань опорно-рухового апарату на 35%.

У серпні 2020 року ПРАТ «ФІТОФАРМ» була проведена стратегічна сесія з розвитку компанії, де була актуалізована та пролонгована п'ятирічна стратегія розвитку компанії до 2025 року включно. У стратегічній сесії брали участь співробітники комерційного департаменту компанії та служби інновацій та стратегічного маркетингу.

В рамках реалізації Стратегії, компанія планує збільшити свою присутність в Україні та країнах СНД та Східної Європи з продуктами в фокусних категоріях «Чоловіче та жіноче сексуальне здоров'я», «Стрес», «Застуда», «Опорно-руховий апарат» та «Біль» та лінійками фіто-препаратів.

Був затверджений план розширення асортименту компанії, згідно з яким у 2021 році заплановано до фармацевтичної розробки (власними силами та з залученням спеціалізованих науково-дослідних лабораторій) 33 нових позиції. Нові продукти будуть вироблятися як на виробничих потужностях ПРАТ «ФІТОФАРМ», так і на умовах контрактного виробництва.

3. СУТЬЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ, ОЦІНКИ, СУДЖЕННЯ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Товариство затвердило перше застосування МСФЗ з 01.01.2012 року. Товариство прийняло рішення скористатися звільненням від деяких вимог, які передбачені МСФЗ, для підприємств, вперше застосовують МСФЗ. У результаті переходу на МСБО було проведено ретроспективний перерахунок амортизації у зв'язку із зміною методу

амортизації. Товариство провело переоцінку основних засобів, була впроваджена програма "1С: Підприємство 8" для ведення обліку за міжнародними стандартами.

Основні засоби.

Основні засоби, придбані після 01.01.2012 року, відображені за історичною вартістю, що представляє собою ціну придбання або виробничу собівартість, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Після визнання основні засоби поділяються на групи:

- Земельні ділянки
- Будинки і споруди
- Машини та обладнання
- Транспортні засоби
- Інструменти, прилади і інвентар (меблі, офісне обладнання)
- Інші основні засоби
- Малоцінні необоротні матеріальні активи
- Бібліотечні фонди

У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, які мають різний строк корисного використання, такі частини відображаються як окремі об'єкти основних засобів.

Витрати на проектні та вишукувальні роботи по техніко-економічному обґрунтуванню придбання або будівництва основних засобів відображаються або як витрати періоду на момент здійснення таких витрат, якщо у підприємства немає абсолютної впевненості в придбані даних основних засобів по яким проводились ці роботи, або на вартість капітального будівництва та об'єктів основних засобів, якщо на момент здійснення даних витрат у підприємства існують докази та впевненість, що відповідні об'єкти капітального будівництва будуть завершенні або об'єкти основних засобів придбані.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів списуються на витрати періоду в міру їх виникнення та відображаються у звіти про прибутки і збитки. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом на підставі очікуваних термінів корисної служби відповідних активів. Нарахування амортизації починається з дати придбання активу або, у разі самостійно побудованих активів, з дати завершення будівництва та приведення активу в готовність до використання. Очікуваний термін корисного використання встановлюється на засіданні постійно діючої виробничої комісії.

Комісія сформована у складі: головного інженера, головного енергетика, механіка та інженера з впровадження нової техніки і технологій для визначення для визначення наступних показників:

- нормальна потужність підприємства;
- ступінь корисності і термін служби активів;
- сума переоцінки активів (у разі необхідності).

Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-якого збитку від зменшення корисності. Нематеріальні активи, створені в рамках Товариства, крім капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і витрати відображаються у звіті про прибутки і збитки в тому періоді, в якому були понесені відповідні витрати. Нематеріальні активи мають обмежені терміни корисної служби та амортизуються протягом терміну експлуатації і аналізуються на предмет зменшення корисності у разі наявності ознак можливого зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів з обмеженими термінами корисної служби визнається у звіті про прибутки і збитки в

категорії витрат, що відповідають функціям нематеріальних активів. Для розподілу вартості активу, яка амортизується на систематичній основі протягом строку його корисної служби використовується метод рівномірного нарахування. Строки корисного використання нематеріальних активів визначаються умовами контрактів по придбанню або використанням нематеріального активу, або судженням спеціалістів, або максимальним терміном, що встановлений законодавством.

Витрати за позиками.

Витрати на позики, що безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом, а також виробництвом кваліфікованих активів, які є активами, що вимагають значного періоду та часу підготовки їх до використання чи продажу, додаються до вартості таких активів. Дохід від тимчасового інвестування окремих позичених коштів, що пов'язані з кваліфікованими активами, вираховується із собівартості таких активів. Усі інші витрати на позики визнаються чистим прибутком або збитком у тому періоді, у якому вони виникли.

Запаси.

Товариство виділяє наступні товарно-матеріальні запаси: виробничі запаси, незавершене виробництво, готова продукція, товари. Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої вартості реалізації. Собівартість товарів включає витрати на придбання та, там де це доцільно, витрати, які були понесені у зв'язку з доведенням запасів до їх поточного стану та місця розташування. Чиста вартість реалізації визначається як ціна продажу в умовах нормальної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат, пов'язаних з доведенням запасів до готовності, та витрат, пов'язаних з реалізацією. Методом оцінки руху запасів є метод собівартості первих за часом надходження запасів (ФІФО) при відпуску їх у виробництво. Аналітичний бухгалтерський облік руху запасів відображається в кількісно - сумарному вираженні із застосуванням щомісячних сальдо - оборотних відомостей, а в складському обліку - в кількісному вираженні і ціни придбання по кожній одиниці. Транспортно - заготівельні витрати відображаються на окремих рахунках. Суми транспортно - заготівельних витрат розподіляються між сумою залишків на кінець звітного місяця і сумою запасів, що вибули (використані, продані, передані, тощо) за звітний місяць. Малоцінні швидко зрошувальні предмети списуються з підзвіту тільки на підставі актів про їх непридатність, затверджених постійно - діючою інвентаризаційною комісією. Спецодяг, виданий в підзвіт працівникам враховується на лицьових картках майстрів впродовж усього терміну його використання.

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість, що виникла у Товариство, обліковується за первісною або амортизованою вартістю за вирахуванням резерву сумнівної заборгованості. Резерв сумнівних боргів визначається один раз на рік, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів (конкретно по кожному дебітору).

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, кошти в банках і короткострокові депозити з первісним строком погашення до трьох місяців з дати їх розміщення. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та їх еквіваленти, як зазначено вище, за вирахуванням вартості непогашених банківських овердрафтів. Грошові кошти, що відображаються за статтею балансу "Грошові кошти та їх еквіваленти" завжди доступні для оплати поточних зобов'язань і не є предметом будь - яких договірних обмежень щодо їх використання для погашення боргових зобов'язань.

Кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість визнається і спочатку оцінюється відповідно з загальною політикою обліку фінансових інструментів. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу

ефективної ставки відсотка. Фінансові зобов'язання, які не мають фіксованого терміну погашення, надалі обліковуються за собівартістю.

Процентні кредити та позики.

Всі кредити і позики спочатку визнаються за вартістю, яка дорівнює справедливій вартості первісного визнання, процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Вартість, яка амортизується розраховується з урахуванням всіх виникаючих витрат, пов'язаних із здійсненням операції, всіх дисконтів та премій, що виникають при погашенні кредиту. Прибутки та збитки визнаються в момент погашення зобов'язань, а також в процесі амортизації.

Дисконтування вартості довгострокової кредиторської заборгованості не проводиться у разі якщо рівень діючої ставки відсотка на дату виникнення зобов'язання відповідає ринковому рівню ставки відсотка порівнювальних зобов'язань. В такому випадку довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Резерви та зобов'язання.

Резерви визнаються, якщо Товариство, внаслідок певної події в минулому, має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібно відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і які можна оцінити з достатнім ступенем надійності. Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат, необхідних для виконання теперішнього зобов'язання на дату балансу, згідно найкращою оцінкою керівництва. Обліковою політикою передбачено створення наступних резервів: резерв сумнівних боргів, забезпечення виплат персоналу та резервний капітал.

Акціонерний капітал.

Акціонерний капітал Товариства у фінансовій звітності відображається за номінальною вартістю акцій.

Нерозподілений прибуток.

Дивіденди нараховуються за рахунок прибутку Товариства за підсумками за звітний рік. Оголошені дивіденди відображаються у поточних зобов'язаннях. Дивіденди, оголошені після звітної дати, описуються в Примітках як подія після дати балансу. Розподіл прибутку на формування резервного капіталу здійснюється на основі бухгалтерської звітності Товариства, складеної за українськими правилами. За українським законодавством основою розподілу є нерозподілений прибуток. Зборами акціонерів може прийматися рішення про новий випуск акцій у формі капіталізованих дивідендів. Асигнування прибутку у формі капіталізованих дивідендів збільшують власний капітал Товариства.

Інший додатковий капітал.

Інший додатковий капітал Товариства збільшується (зменшується) на суми, пов'язані з дооцінкою (удінкою) основних засобів і цінних паперів, наявних для продажу. Дооцінка основних засобів проводиться на підставі ведення облікової політики із застосуванням переоціненою вартістю основних засобів згідно з МСБО 16 «Основні засоби».

Відкладені податки на прибуток (Відстрочені податкові активи).

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються стосовно всіх тимчасових різниць з використанням балансового методу. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються шляхом порівняння податкової бази активу та зобов'язання з їх балансовою вартістю, відображену в фінансовій звітності. Відстрочений податок на прибуток не визнається, якщо він виникає при первісному визнанні активу або зобов'язання, яке є результатом операції, не пов'язаної з придбанням компанії, якщо в момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерську, ні на податковий прибуток або збиток. Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковим ставкам, застосування яких очікується в період реалізації активу або погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату

податкових ставок. Відстрочені податкові активи визнаються тільки в тому випадку, коли досить імовірно отримання оподатковуваного прибутку, яка може бути зменшена на суму тимчасових різниць. Відкладені податки на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, пов'язаними з інвестиціями в дочірні компанії, спільну діяльність і залежні компанії, за винятком тих випадків, коли терміни зменшення тимчасових різниць можуть контролюватися і коли імовірно, що тимчасові різниці не будуть зменшуватися в осяжному майбутньому. Відстрочений податок на прибуток, що відноситься до статей, визнаних безпосередньо в капіталі, визнається у складі капіталу, а не у звіті про сукупний дохід.

Визнання доходів (виручки).

Визнання доходів (виручки) включає суму компенсації, одержану або яка підлягає отриманню за продаж готової продукції, товарів і послуг в звичайному ході господарської діяльності Товариством. Дохід (виручка) обліковується за вирахуванням податку на додану вартість, знижок і внутрігрупових операцій. Товариство визнає дохід (виручку) в разі, якщо сума доходу може бути достовірно оцінена, існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, а також у разі відповідності спеціальним критеріям для кожного виду діяльності, зазначеного нижче. Сума доходу (виручки) не вважається достовірно оціненою до тих пір, поки не будуть вирішено всі умовні зобов'язання, що мають відношення до продажу. У своїх оцінках Товариство базується на історичних результатах, враховуючи тип покупця, тип операції та особливі умови кожної угоди. Дохід (виручка) відображається в сумі справедливої вартості активів, які отримані або будуть отримані. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не коригується на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами Товариства.

Визнання витрат.

Витрати визнаються Товариством, якщо виконуються наступні умови: suma витрат може бути надійно визначена, і виникає зменшення в майбутньому економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені, або тоді, коли стає очевидно, що дані витрати не призведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати коштів чи іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю спожити. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами. Моментом визнання витрат майбутніх періодів є момент їх виникнення, коли відбувається невідповідність періоду виникнення зазначених витрат та періоду, в якому вони будуть використані з метою отримання доходів. Витрати майбутніх періодів враховуються в сумі фактичних витрат. Списання витрат майбутніх періодів проводиться рівномірно протягом періодів, до яких вони відносяться і, відповідно, протягом яких очікується отримання пов'язаної з ними економічної вигоди.

Оцінки, судження та припущення

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрутованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких

припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче:

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вольною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких йдеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Судження щодо напряму утримування фінансових інструментів.

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо напряму утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтуються на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Інвестиції, які не мають активного ринку, внаслідок заблокування руху НКЦПФР і вартість яких внаслідок цього не може бути визначена, рекласифікуються в категорію наявних для продажу із обліком по собівартості, яка визначається на рівні останньої справедливої вартості з наступним тестуванням на знецінення.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

При наявності об'єктивних свідчень того, що первісна вартість фінансових інвестицій не може бути відшкодованою, інвестиція вважається знеціненою.

По заблокованим цінним паперам, за політикою Товариства оцінюються підстави блокування руху та термін часу з моменту прийняття рішення про блокування. За цінними паперами, по яким рух заблоковано з підстав відкриття кримінального провадження, знецінення не визнається, якщо тільки не існує інших факторів, що свідчать про знецінення (відкрито справу про банкрутство, розпочато процес ліквідації юридичної особи, скасування емісії цінних паперів). Знецінення по цінним паперам визнається в індивідуальному порядку, при цьому визнається повністю до нульової вартості, якщо воно є таким, що триває більше року з дати прийняття рішення про блокування.

За цінними паперами, рух яких припинено з підстав ознак фіктивності, за політикою Товариства, знецінення визнається до нульової вартості повністю, якщо протягом року з дати рішення обіг цінних паперів не відновлюється і емітенти не виключаються із переліку емітентів з ознаками фіктивності, якщо тільки не існує інших факторів, що свідчать про знецінення (відкрито справу про банкрутство, розпочато процес ліквідації юридичної особи, скасування емісії цінних паперів).

Кошти в банках, в яких розпочато процедуру ліквідації, перекласифіковуються до складу дебіторської заборгованості та визнається знецінення, шляхом формування резерву сумнівних боргів.

4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ («МСФЗ»)

Нові стандарти МСФЗ :

IFRS 17 "Страхові контракти" дата вступу в силу з 1 січня 2021 *

* У червні 2019 року Рада з МСФЗ (IASB) випустив попередній проект поправок до МСФЗ (IFRS) 17. У цьому проекті IASB пропонує відкласти дату вступу в силу МСФЗ 17 на один рік, так щоб компанії повинні були застосовувати IFRS 17 до річних періодів, що починаються з 1 січня 2022 року і пізніше.

Змінені стандарти:

Поправки до IFRS 10 i IAS 28 - Продаж або внесок активів в асоційовану організацію або спільне підприємство інвестором. IASB вирішив в грудні 2015 роки відкласти на невизначений термін дату вступу в силу цих поправок.

Поправки до Концептуальним зasadам МСФЗ (КЗ), включаючи поправки, пов'язані з посиланнями в стандартах на КЗ. Дата вступу в силу з 1 січня 2020р.

Поправки до IFRS 3 - Визначення бізнесу. Дата вступу в силу з 1 січня 2020р.

Поправки до IAS 1 i IAS 8 - Визначення суттєвості. Дата вступу в силу з 1 січня 2020р.

Поправки до IAS 39, IFRS 7 i IFRS 9 - Реформа базової процентної ставки. Дата вступу в силу з 1 січня 2020р.

Товариство не застосувало ці стандарти (зміни) та тлумачення до початку їх обов'язкового застосування. Керівництво Товариства розглянуло поправки, внесені до МСФЗ, та вважає, що вони не мають впливу на фінансову звітність за 2020 рік.

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

У фінансовій звітності нематеріальні активи відображені відповідно до вимог МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контролювані немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані та утримуються з метою використання протягом періоду більше одного року для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях чи надання в оренду іншим особам.

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка складається з вартості придбання та витрат, пов'язаних з доведенням їх до експлуатації.

Подальші витрати збільшують собівартість нематеріального активу якщо існує ймовірність того, що ці витрати призведуть до майбутніх вигод, які перевищують

первісно оцінений рівень ефективності та ці витрати можливо достовірно оцінити і віднести до відповідного активу. Всі подальші витрати на нематеріальний актив, що необхідні для підтримки первісно оціненої ефективності активу, визнаються витратами звітного періоду.

Амортизація на нематеріальні активи нараховується відповідно до Наказу про облікову політику із застосуванням прямолінійного методу залежно від строку їх корисного використання, встановленого на Товаристві. Встановлення строку корисного використання нематеріальних активів здійснюється затвердженою на Товаристві експертною технічною комісією, що визначена наказом про облікову політику виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання або інших факторів;
- строків використання подібних активів.

На звітну дату нематеріальні активи обліковуються по моделі первісної вартості з урахуванням можливого знецінення відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів».

До складу нематеріальних активів, які враховуються на балансі Товариства, увійшли: ліцензії, спеціальні дозволи, ліцензійні програмні забезпечення, відеоролики, ін.

Протягом 2020 року Товариством було придбано (створено) нематеріальних активів на загальну суму **1678 тис.грн.**, у т.ч.: права на об'єкти промислової власності -291 тис.грн. (реєстраційні досьє на косметичні та лікарські засоби); інші нематеріальні активи – 1387 тис.грн. (програмне забезпечення, відеоролики).

Вибуття нематеріальних активів у 2020 році не було.

Сума нарахованої амортизації за 2020 рік складає **936 тис.грн.**

Вартість нематеріальних активів згідно МСФЗ складає:

Вартість	Станом на 31.12.2020 р.	Станом на 31.12.2019 р.
Первісна вартість	6802	5124
Сума зносу	3998	3062
Залишкова вартість	2804	2062

6. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

По статті «Незавершені капітальні інвестиції» протягом звітного періоду Товариство відображало суму капітальних інвестицій, вкладених у вартість придбаних основних засобів МНМА, нематеріальних активів та визнання активу за правом використання договору оренди.

Рух у складі незавершених капітальних інвестицій за даними бухгалтерського обліку протягом 2020 року відбувався таким чином:

1. На початок 2020 року вартість незавершених капітальних інвестицій складала **931 тис.грн.**, у т.ч.:

- не введені до експлуатації придбані основні засоби — **18 тис.грн.**;
 - не введені до експлуатації придбані МНМА — **42 тис.грн.**;
 - не введені до експлуатації створенні нематеріальні активи (інвестиційні проекти на нові медичні препарати) — **871 тис.грн.**.
2. Надійшло капітальних інвестицій за 2020 рік **4116 тис.грн.** у тому числі:
- придбання основних засобів — **1532 тис.грн.**;
 - виготовлення основних засобів — **156 тис.грн.**;
 - придбання МНМА — **738 тис.грн.**;
 - виготовлення МНМА — **4 тис.грн.**;
 - придбання нематеріальних активів — **1246 тис.грн.**;

- створення нематеріальних активів (інвестиційні проекти на нові медичні препарати) — **440 тис. грн.**;
- 3. Введено в експлуатацію за рік на суму **3113 тис. грн.** у тому числі:
 - основних засобів — **713 тис. грн.**;
 - МНМА — **722 тис. грн.**;
 - нематеріальних активів — **1678 тис. грн.**;
- 4. Станом на 31.12.2020 р. вартість незавершених капітальних інвестицій складає **1934 тис. грн.**, у т.ч.:
 - не введені до експлуатації придбані (виготовлені) основні засоби — **994 тис. грн.**;
 - не введені до експлуатації придбані МНМА — **61 тис. грн.**;
 - не введені до експлуатації створенні нематеріальні активи (інвестиційні проекти на нові медичні препарати) — **879 тис. грн.**.

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У фінансовій звітності відображені основні засоби відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби».

Згідно прийнятої облікової політики до складу основних засобів відносяться активи з терміном використання більше року та вартістю: до травня 2020 р.- більше 6000 грн., з травня 2020 р. – понад 20000 грн.

Первісно основні засоби оцінюються за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Обліковою політикою підприємства передбачено нарахування амортизації основних засобів прямолінійним методом відповідно до строків корисного використання. Встановлення терміну корисного використання об'єктів здійснюється технічним персоналом підприємства. Використання прямолінійного методу припускає, що економічні вигоди від використання основного засобу розподіляються рівномірно в кожний період нарахування амортизації. Амортизація на земельні ділянки не нараховується. Малоцінні основні засоби — повністю амортизуються при введенні в експлуатацію.

Встановлення терміну корисного використання об'єктів здійснюється затвердженою експертною технічною комісією, яка при визначенні цього терміну враховує:

- очікуване використання об'єкта підприємством з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичний та моральний знос, що передбачається;
- виробничі умови експлуатації об'єкта, такі як агресивність середовища;
- правові або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори.

Термін корисного використання об'єкта основних засобів переглядається у випадку зміни очікуваних економічних вигід від його використання.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів встановлена у розмірі нуль грн.

За 2020 рік на основні засоби нараховано амортизації в сумі **10558 тис. грн.**

Збільшення вартості основних засобів у звітному періоді здійснювалось шляхом придбання за грошові кошти на суму **1435 тис. грн.**, а саме:

- будівлі — 100 тис. грн. (капітальний ремонт виробничий корпус та допоміжний корпус);
- машини та обладнання — 580 тис. грн. (установка конденсаторна, системи відеоспостереження, опромінював, ноутбуки, монітор, ін.);
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) — 33 тис. грн. (кавомашини, сейф);
- бібліотечні фонди — 18 тис. грн.;
- МНМА — 704 тис. грн. (млин лабораторний, мобільні телефони, прилади різні, меблі,

вогнегасники, спецодяг, ін.).

Вибуття основних засобів у 2020 році пов'язане з їх списанням внаслідок неможливості подальшої експлуатації, а також, переведенням до складу необоротних активів, утримуваних для продажу: по первісній вартості на загальну суму **727 тис. грн.**, по залишковій на загальну суму **198 тис. грн.**, у тому числі:

- будівлі, споруди, передавальні пристрой — первісна вартість 221 тис. грн., залишкова вартість 191 тис. грн. (будівля аптеки, сигналізація);
- машини та обладнання — первісна вартість 93 тис. грн., залишкова вартість 0 тис. грн. (телефони, факси, холодильні шафи, ін.);
- транспортні засоби — первісна вартість 64 тис. грн., залишкова вартість 1 тис. грн. (напівпричіп Н/ПР-Фургон -Е "ALKA" H13X AA42-75ХТ, причіп ПР-Фургон-Е СЗАП 8352 AA98-79ХО);
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) — первісна вартість 271 тис. грн., залишкова вартість 6 тис. грн. (ваги, насос, вітрини аптечні, каси аптечні, стелажі, шафи для ліків, ін.);
- МНМА — первісна вартість 78 тис. грн., залишкова вартість 0 тис. грн. (офісна техніка, телефони, монітори, модеми, ін.).

Основних засобів, оформленіх у заставу, законсервованих немає.

Залишкова вартість основних засобів у розрізі груп наведена в таблиці:

Групи основних засобів	Залишкова вартість на	
	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.
Земельні ділянки	1649	1649
Будинки, споруди, передавальні пристрой	25105	27557
Машини, обладнання	7418	11247
Транспортні засоби	5718	7744
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	457	703
Інші основні засоби	4649	5416
Бібліотечні фонди	0	0
МНМА та тимчасові споруди	0	0
Разом	44996	54316

Рух основних засобів протягом 2020 року наведено в таблиці:

Найменування	Разом	земельні ділянки	будинки, споруди, передавальні пристрой	машини, обладнання	транспортні засоби	інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Бібліотечні фонди	МНМА
Сальдо на 31.12.2019 р.									
Первісна вартість	169994	1649	66385	54561	32261	3323	7996	317	3502
Сума зносу	115677	0	38827	43315	24517	2619	2580	317	3502
Залишкова вартість	54317	1649	27558	11246	7744	704	5416	0	0
Надійшло:	1435	0	100	580	0	33	0	18	704
Первісна вартість	1435	0	100	580	0	33	0	18	704

Вибуло (по залишковій вартості)	198	0	191	0	1	6	0	0	0
Первісна вартість	727	0	221	93	64	271	0	0	78
Сума зносу	529	0	30	93	63	265	0	0	78
Нарахована амортизація:	10558	0	2362	4408	2025	274	767	18	704
Сальдо на 31.12.2020 р.									
Первісна вартість	170702	1649	66264	55048	32197	3085	7996	335	4128
Сума зносу	125706	0	41159	47630	26479	2628	3347	335	4128
Залишкова вартість	44996	1649	25105	7418	5718	457	4649	0	0

8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

На початок звітного року на балансі Товариства враховувалися фінансові інвестиції у сумі **100719 тис. грн.:**

- частка у статутному капіталі ТОВ «Еверінгем» - 49500 тис. грн. ;
- інвестиційні сертифікати іменні ЗНВПІФ «ЕРІДАН» ТОВ «КУА «ЕНЕРГІЯ-КАПІТАЛ» 51219 тис. грн.

Протягом року у складі та вартості фінансових інвестицій відбулися зміни:

- продана частка у статутному капіталі ТОВ «Еверінгем» - 49500 тис. грн. (договір №2310/01-1 від 23.10.2020р.);
- продані 150 штук інвестиційних сертифікатів іменних ЗНВПІФ «ЕРІДАН» ТОВ «КУА «ЕНЕРГІЯ-КАПІТАЛ» (договір №БВ-0211/01-1 від 02.11.2020р. (сума договору 1480 тис. грн., собівартість реалізованих сертифікатів – 1478 тис. грн.);
- дооцінка інвестиційних сертифікатів іменних ЗНВПІФ «ЕРІДАН» ТОВ «КУА «ЕНЕРГІЯ-КАПІТАЛ» (5050 штук) у сумі 1487 тис. грн. згідно Довідки про розрахунок вартості чистих активів інституту спільного інвестування станом 31.12.2020р. ЗНВПІФ «ЕРІДАН» ТОВ «КУА «ЕНЕРГІЯ-КАПІТАЛ». Ця довідка є Додатком до Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (зі змінами, внесеними згідно з рішенням НКЦПФР від 10.12.2015р. №2051);

На кінець звітного року на балансі Товариства враховуються фінансові інвестиції у сумі **51228 тис. грн.:**

- інвестиційні сертифікати іменні ЗНВПІФ «ЕРІДАН» ТОВ «КУА «ЕНЕРГІЯ-КАПІТАЛ» 51228 тис. грн.

Фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю..

9. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

У складі інших необоротних активів враховуються орендовані об'єкти у формі права користування. При обліку орендних операцій за МСФЗ Товариство керувалося МСФЗ 16 «Оренда».

Об'єкти, орендовані на умовах оперативної оренди, орендар повинен відображати на балансі у вигляді «активу у формі права користування».

Активи у формі права користування оцінені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Станом на 31.12.2020р. вартість інших необоротних активів враховуються орендовані об'єкти у формі права користування становить:

Назва	Балансова вартість на початок періоду, тис.грн.	Амортизація, тис.грн.	Балансова вартість на кінець періоду, тис.грн.
Авто БМВ в оренді	0,6	0,4	0,2
Авто Мерседес в оренді	0,7	0,3	0,40
Актив на право користування оренди офісу	7981	6085,9	1895,10
Актив на право користування авто Фольксваген в оренді	1,1	0,2	0,90
Актив на право користування авто Хонда в оренді	1,3	0,1	1,20
Разом	7984,7	6086,9	1897,8

10. ЗАПАСИ

При складанні річної фінансової звітності згідно з МСФЗ Товариство враховувало вимоги МСБО 2 «Запаси».

До складу запасів, що оцінюються відповідно з МСБО 2 «Запаси» Товариством віднесені: сировина та матеріали, покупні напівфабрикати і комплектуючі вироби, паливо, тара та тарні матеріали, будівельні матеріали, матеріали, передані в переробку, запасні частини, інші матеріали, малоцінні та швидкозношувані предмети, незавершене виробництво, напівфабрикати, готова продукція та товари. Одиноцею запасів вважається кожне найменування цінностей.

Собівартість цих запасів включає всі витрати на придбання, переробку інші витрати, які безпосередньо пов'язані з їх придбанням і доведенням до стану, у якому вони придатні до використання.

Оцінка вибуття запасів здійснюється по методу ФІФО (собівартості первих по часу прибуття).

Наказом про облікову політику передбачено у випадках виявлення неліквідних, неходових і застарілих запасів здійснювати їх знецінення на дату складання фінансової звітності. Відповідне зменшення вартості запасів відображається як нарахування резерву на запаси. Для визначення резерву під знецінення запасів використовується метод, заснований на аналізі фізичного стану запасів. Суму резерву на знецінення запасів відносять на витрати звітного періоду. Знецінення проводиться по кожному номенклатурному номеру. У разі, якщо обставини, що викликали уцінку запасів нижче собівартості, більше не існують, запаси до оцінюють, але не вище колишньої собівартості.

У попередніх періодах Товариство нарахувало резерв на знецінення запасів.

На початок року резерв на знеціненнях запасів складав 16 тис.грн. Протягом звітного року Товариство відкоригувало суму резерву, нараховану у попередніх періодів, шляхом його зменшення на 2 тис.грн. За звітний рік нараховано резерв у сумі 52 тис.грн. На кінець звітного року резерв на знецінення запасів складає 66 тис.грн..

У річній фінансовій звітності згідно МСФЗ Товариство відобразило запаси, які оцінюються відповідно з МСБО 2 «Запаси» по собівартості за вирахуванням резерву на знецінення.

Залишки запасів на кінець двох останніх звітних періодів:

Найменування	Сальдо на 31.12.2020р., тис.грн.	Сальдо на 31.12.2019р., тис.грн.
Виробничі запаси	36128	29588
Малоцінні та швидкозношувані предмети	422	298
Незавершене виробництво	862	1278

Готова продукція	44089	18592
Товари	2974	2252
Всього:	84475	52008

11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

В цілях фінансової звітності за МСФЗ Товариство класифікує дебіторську заборгованість на довгострокову і короткострокову.

Довгострокової дебіторської заборгованості у Товариства немає.

Відповідно до вимог МСФЗ дебіторська заборгованість відображається у фінансовій звітності з урахуванням збитків від зменшення корисності (резерву сумнівних боргів).

На початок звітного року резерв сумнівних боргів складав **1410 тис. грн.** Протягом року резерв сумнівних боргів використано у сумі **19 тис. грн.** Сума нарахованого резерву сумнівних боргів за звітний рік складає **867 тис. грн.** Станом на 31.12.2020р. залишок резерву сумнівних боргів складає **2258 тис. грн.**

Поточна дебіторська заборгованість згідно даних балансу, складених за МСФЗ представлена наступним чином:

Найменування	Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.12.2019р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	84027	93072
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	34	590
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	10006	2892
Інша поточна дебіторська заборгованість	55806	13072
Інші оборотні активи	1	0
Разом:	149874	109626

➤ Дебіторами, які увійшли до складу заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 р. є:

№ з/п	Найменування підприємства	Сума, тис. грн.
1	Аметрін ФК ТОВ	2424
2	БАДМ ТОВ	29012
3	Вента ЛТД ТОВ	7531
4	Оптима- Фарм ЛТД СП	44998
5	Фармпланета ТОВ	1265
6	Резерв сумнівних боргів	-1265
7	Аверсі-Фарма ТОВ	62
		84027

➤ Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами на 31.12.2020р. у розмірі **34 тис. грн.** включає наступних дебіторів:

№ з/п	Найменування підприємства	Сума, тис. грн.
1	Укр.наук.фармакопейний центр ДП	6
2	Спецвузавтоматика ТОВ	27
3	Інші	1

➤ Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на 31.12.2020р. складає **10006 тис. грн.** (податок на додану вартість);

➤ Інша поточна дебіторська заборгованість на 31.12.2020р. складає **55806 тис. грн.**, до складу якої увійшли:

№ з/п	Найменування	Сума, тис. грн.
1	ПУМБ ПАТ	2604
	Енергія-капітал КУА ТОВ	49500
2	Фармпланета ТОВ	125
	Резерв сумнівних боргів	-125
3	Щегельська О.В. ФОП	867
	Резерв сумнівних боргів	-867
4	ФПА ТОВ	419
5	Ткачук О.В. ФОП	115
6	Проксіма Рісерч Інтернешнл ТОВ	162
7	Голдфіш-Інвест-Буд ТОВ	360
8	Аско-медсервіс СК ПрАТ	510
9	Державний Експертний центр МОЗУ ДП	460
10	Інститут монокристалів НТК НАНУ ДНУ	672
11	Ляпунов М.О. ФОП	300
12	Інші	704

12. ГРОШОВІ КОШТИ

Грошові кошти Товариства:

Найменування	Станом на 31.12.2020 р.	Станом на 31.12.2019 р.
<i>в національній валюті</i>		
• каса	0	0
• поточні рахунки	470	117
Всього:	470	117
<i>в іноземній валюті</i>		
• поточні рахунки	2564	83
Всього:	2564	83
РАЗОМ:	3034	200

У Товариства відсутні грошові кошти з обмеженням використання.

13. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

До витрат майбутніх періодів віднесені витрати, що здійснені у попередніх періодах і не визнаються витратами у Звіті про фінансові результати у майбутніх звітних періодах згідно з принципу відповідності доходів та витрат.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2020р. дорівнюють **1693 тис. грн.**, до їх складу віднесені витрати на:

- програмне забезпечення, ін. – 94 тис. грн.;
- страхування обладнання , автотранспорту – 535 тис. грн.;
- медичне страхування співробітників – 89 тис. грн.;
- страхування рисків непогашеної суми боргу (облігацій) – 973 тис. грн.,
- інше 2 тис. грн..

14. ОБЛІК ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕНЬ

Зобов'язання визнаються в наслідок минулих подій і мають юридичну силу в наслідок укладених контрактів та статутних вимог.

Зобов'язання визначаються, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує вірогідність зменшення економічних вигад в майбутньому внаслідок його погашення і оцінюються в балансі за історичною собівартістю (за сумою погашення).

Зобов'язання та забезпечення, що наводяться у річній фінансової звітності розподіляються на довгострокові та поточні.

14.1. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.

Вартість довгострокових зобов'язань Товариства наведено нижче:

Назва	Сальдо на 31.12.2020 р., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2019 р., тис. грн.
Відстрочені податкові зобов'язання	4634	5648
Інші довгострокові зобов'язання (зобов'язання за облігаціями)	99999	99999
Інші довгострокові зобов'язання (зобов'язання за довгостроковою орендою)	1	1478
Разом:	104634	107125

У попередньому році за рішенням єдиного акціонера ПРАТ «ФІТОФАРМ» Мірафітос Холдінг ЛТД №3 від 29.10.2019р. була проведена конвертація іменних, відсоткових, забезпечених облігацій ПРАТ «ФІТОФАРМ», а саме:

- серії А (ISIN UA4000195994, свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій №116/2/2016, дата реєстрації 08.11.2016р., дата видачі 12.01.2017р.), випущених ПРАТ «ФІТОФАРМ» загальною номінальною вартістю 35 382 320 грн. в 35 032 шт. іменних, відсоткових, звичайних (незабезпечених) облігацій серії Г загальною номінальною вартістю 35 382 320 грн.;
- серії Б (ISIN UA4000195697, свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій №108/2/2016, дата реєстрації 06.10.2016р., дата видачі 13.01.2017р.), випущених ПРАТ «ФІТОФАРМ» загальною номінальною вартістю 30 000 000 грн. в 30 000 шт. іменних, відсоткових, звичайних (незабезпечених) облігацій серії Д загальною номінальною вартістю 30 000 000 грн.;
- серії В (ISIN UA4000195705, свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій №109/2/2016, дата реєстрації 10.10.2016р., дата видачі 13.01.2017р.), випущених ПРАТ «ФІТОФАРМ» загальною номінальною вартістю 34 617 000 грн. в 34 617 шт. іменних, відсоткових, звичайних (незабезпечених) облігацій серії С загальною номінальною вартістю 34 617 000 грн..

ПАТ «Національний депозитарій України» листом від 04.12.2019р. № 3719 повідомив про завершення конвертації облігацій ПРАТ «ФІТОФАРМ» серії А в серію Г, серії Б в серію Д та серії В в серію С.

НКЦПФР видані Свідоцтва про реєстрацію випуску облігацій підприємств, якими засвідчує, що випуск облігацій, який здійснюється ПРАТ «ФІТОФАРМ» внесені до Державного реєстру випусків цінних паперів:

- Свідоцтво реєстраційний 84/2/2019, дата реєстрації 20.11.2019р., дата видачі 19.12.2019р. облігації 35 032 шт. іменних, відсоткових, звичайних (незабезпечених) облігацій серії Г загальною номінальною вартістю 35 382 320 грн.;
- Свідоцтво реєстраційний 85/2/2019, дата реєстрації 20.11.2019р., дата видачі 19.12.2019р. облігації 30 000 шт. іменних, відсоткових, звичайних (незабезпечених) облігацій серії Д загальною номінальною вартістю 30 000 000 грн.;
- Свідоцтво реєстраційний 86/2/2019, дата реєстрації 20.11.2019р., дата видачі 19.12.2019р. облігації 34 617 шт. іменних, відсоткових, звичайних (незабезпечених)

облігацій серії Є загальною номінальною вартістю 34 617 000 грн..

Довгострокові зобов'язання в балансі відображені за сумаю погашення. Дисконтування вартості довгострокової кредиторської заборгованості не проводиться у разі, якщо рівень діючої ставки відсотка на дату виникнення зобов'язання відповідає ринковому рівню ставки відсотка порівнювальних зобов'язань. Наказом по підприємству встановлений розмір відсоткової ставки за облігаціями Товариства, виходячи з умов ринкової кон'юнктури на рівні 30%.

Станом на 31.12.2020р. Товариство у складі інших довгострокових зобов'язань визнало орендне зобов'язання відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда» за довгостроковою орендою. Воно обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Вартість на кінець року складає 1 тис.грн.

14.2. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в балансі по первісній вартості, що дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг або за вартістю погашення.

Вартість поточних зобов'язань та забезпечень Товариства наведено нижче:

Назва	Сальдо на 31.12.2020 р., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2019 р., тис. грн.
короткострокові кредити банків	25024	30578
поточна кредиторська заборгованість за:		
- довгостроковими зобов'язаннями	0	2800
- за товари, роботи, послуги	54760	39231
- за розрахунками з бюджетом	610	926
- за розрахунками зі страхування	504	368
- за розрахунками з оплати праці	2131	1437
- за розрахунками з учасниками	59	59
поточні забезпечення	3507	2484
інші поточні зобов'язання	2699	3303
Разом:	89294	81186

Станом на 31.12.2020р. сума поточних зобов'язань і забезпечень — 89294 тис. грн., до складу яких включено:

- короткострокові кредити банків на суму **25024 тис. грн.**:
- кредитний договір №CR 20-182/28-2 від 22.05.2020р.. з АТ«ОТП БАНК» 25024 тис.грн.;
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги — **54760 тис. грн.**, у т.ч.:

№ з/п	Назва кредитора	Сума, тис. грн.
1	ТОВ Статус	1018
2	ТОВ Тубний Завод	621
3	ПП Ян	918
4	Sinosource Enterprise Co., Ltd	606
5	SQM Europe N.V.	1289
6	ТОВ Голдфіш-Інвест-Буд	1762
7	Біокон ХФК ТОВ	605
8	Мірафітос Холдінг ЛТД	10389
9	Акула ЗН КВІФ ТОВ	3110

10	Дістрікт Діджітал ТОВ	772
11	ICT Автомобільна група ТОВ	11933
12	Ніка СК ТДВ	1388
13	Стар ап ейдженсі ТОВ	795
14	Аптека АНЦ ТОВ	981
15	Аптека Низьких Цін Одеса ТОВ	989
16	B2B Фарм Промоушн ТОВ	3899
17	Осан ПП	3656
18	Фарма-кіт ТОВ	1065
19	Фармаша ТОВ	1023
20	Юнис ТОВ	981
21	Інші	6960

➤ зобов'язання за розрахунками з бюджетом — **610 тис. грн.**, у тому числі:

№ з/п	Назва податків	Сума, тис. грн.
1	Податок на прибуток	127
2	ПДФО (податок з доходів фізичних осіб)	380
3	Військовий збір	36
4	Податок на забруднення навколишнього середовища	67

- поточна кредиторська заборгованість зі страхування (ЕСВ) — **504 тис. грн.**;
- зобов'язання за розрахунками з оплати праці — **2131 тис. грн.**;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками — **59 тис. грн.**, а саме розрахунки по нарахованим дивідендам за період 1998-2002 роки.
- поточні забезпечення — **3507 тис. грн.**, які складаються з забезпечень виплат відпусток.

➤ інші поточні зобов'язання — **2699 тис. грн.**, у тому числі:

№ з/п	Найменування	Сума, тис. грн.
1	Розрахунки з підзвітними особами	20
2	Розрахунки за нарахованими відсотками за кредит	108
3	Нараховані відсотки по облігаціям	2571

15. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображаються в момент виникнення незалежно від дати находження коштів і відображаються, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

1. Дохід від реалізації

Найменування	2020 рік, тис. грн.	2019 рік, тис. грн.
чистий дохід від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг	538667	421332

2. Інші операційні доходи:

Найменування	2020 рік, тис. грн.	2019 рік, тис. грн.
доходи від реалізації інших оборотних активів	670	2571
доходи від операційної курсової різниці	1411	1216
Відшкодування раніше списаних активів	205	0
отримані штрафи	0	125
доходи від списання кредиторської заборгованості	38	5962
інші доходи від операційної діяльності	34	38
Разом:	2358	9912

3. Собівартість:

Найменування	2020 рік, тис. грн.	2019 рік, тис. грн.
	156638	170889

4. Адміністративні витрати

Найменування	2020 рік, тис. грн.	2019 рік, тис. грн.
	89487	83729

5. Витрати на збут

Найменування	2020 рік, тис. грн.	2019 рік, тис. грн.
	235114	129547

6. Інші операційні витрати

Найменування	2020 рік, тис. грн.	2019 рік, тис. грн.
собівартість реалізованих виробничих запасів	424	1337
лікарняні за рахунок підприємства	409	0
витрати на благодійні цілі	760	813
списання сумнівних безнадійних боргів	919	1397
виплати відповідно до колективного договору	0	465
безповоротна матеріальна допомога	1422	0
втрати від операційної курсової різниці	2891	792
визнані штрафи, пені, неустойки	47	12
списання нереалізованої продукції	1444	1131
медичне страхування	594	889
інші витрати операційної діяльності	2042	2610
	10952	9446

7. Інші фінансові доходи

Найменування	2020 рік, тис. грн.	2019 рік, тис. грн.
відсотки отримані	73	60

8. Інші доходи

Найменування	2020 рік, тис. грн.	2019 рік, тис. грн.
дохід від переоцінки фінансових інвестицій	1488	46216
дохід від реалізації фінансових інвестицій	50980	49500
страхове відшкодування	50	1764
інші доходи	0	13
Разом:	52518	97493

9. Фінансові витрати

Найменування	2020 рік, тис. грн.	2019 рік, тис. грн.
відсотки за кредит, за облігаціями	37613	38070
інші фінансові витрати	558	950
Разом:	38171	39020

10. Інші витрати

Найменування	2020 рік, тис. грн.	2019 рік, тис. грн.
собівартість реалізованих фінансових інвестицій	50978	49100
уцінка фінансових інвестицій	0	45669
списання необоротних активів	7	88
Разом:	50985	94857

16. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статті капіталу	Сальдо на 31.12.2020р., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2019р., тис. грн.
Статутний капітал	61129	61129
Капітал у дооцінках	19116	24666
Резервний капітал	1433	1433
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	66331	50644
Разом	148009	137872

Товариство створене у результаті приватизації орендного підприємства «Артемівська фармацевтична фабрика» згідно з рішенням Донецького регіонального відділення Фонду державного майна України (наказ № 2851 від 28.06.1995 р.), і є його правонаступником. Товариство зареєстроване виконавчим комітетом Артемівської міської ради Донецької області від 27.07.1995 р. (рішення № 312).

Розмір статутного капіталу згідно Статуту складає **61 129 270,51 грн.** та поділений на **79 388 663 простих іменних акцій** номінальною вартістю **0,77 грн.** кожна.

Заявлений статутний капітал є повністю сплачений.

Протягом звітного року була нарахована амортизація на суму дооцінки, що була проведена у попередньому році, у розмірі **5550 тис. грн.** Капітал у дооцінках станом на 31.12.2020 року становить **19116 тис. грн.**

Резервний капітал протягом 2020 року залишився незмінним та складає **1433 тис. грн.**

Нерозподілений прибуток на початок 2020 року складав **50644 тис. грн.** За результатами фінансово-господарської діяльності за 2020р. Товариство отримало прибуток в сумі **10137 тис. грн.** Відрахування зі складу капіталу в дооцінках в сумі **5550 тис. грн.** збільшили нерозподілений прибуток.

Нерозподілений прибуток на кінець звітного періоду в балансі Товариства складає **66331 тис. грн.**

17. ПОТЕНЦІЙНІ УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Фактичні зобов'язання

Фактичні зобов'язання Товариства в основному представлені поточними зобов'язаннями, одержаними авансами, резервами на забезпечення виплат відпусток персоналу, а також нарахованими до сплати в бюджет податками та заборгованістю з заробітної платні персоналу, термін сплати яких на дату складання фінансової звітності не наступив.

Потенційні зобов'язання

Товариство повідомляє про наявність невирішених претензій по відношенню до нього. Правові дії (справи), які завершені ще в минулому році:

Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Позовні вимоги	Стан розгляду справи	Ризики
910/2132/20	Господарський суд м. Києва	ФОП Щегельська О.В.	ПРАТ «ФІТОФАРМ»	Стягнення заборгованості в розмірі 388290,16 грн.	Позовну заяву залишено без розгляду на підставі Ухвали Господарського суду м. Києва від 14.09.2020 року	Існує ризик повторного подання позовної заяви
922/1152/20	Господарський суд Харківської обл.	ПРАТ «ФІТОФАРМ»	ТОВ «ТОМАШ»	Стягнення заборгованості в розмірі 233864,19 грн., пені в розмірі 4536,41	Позовну заяву залишено без руху на підставі Ухвали Господарського суду Харківської обл. від 21.09.2020 року	Відсутній ризик Відсутня заборгованість ТОВ «ТОМАШ»

Оподаткування

Податкове законодавство України, чинне або те, що по суті вступило в силу на кінець звітного періоду, допускають можливість різних тлумачень в застосуванні до операцій та діяльності Товариства. У зв'язку з цим податкові позиції, визначені керівництвом, і офіційна документація, що обґруntовує податкові позиції, можуть бути успішно оскаржені відповідними органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, що не мають чіткого економічного обґруntування або виконаних за участю контрагентів, які не дотримуються вимоги податкового законодавства. Податкові перевірки можуть охоплювати три календарних роки діяльності, що безпосередньо передували року перевірки. За певних обставин перевірка може поширюватися на більш ранні періоди.

На думку керівництва, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Економічне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. У 2020 році на фоні пандемії, продовження конфлікту на сході країни та складної політичної ситуації, відновлення економіки в цілому відбувається досить повільно і не у всіх секторах. Зберігається дефіцит бюджету, значний державний борг.

Уряд спрямовує свою політику на асоціацію з Європейським Союзом, реалізацію комплексу реформ, націлених на усунення існуючого дисбалансу в економіці, державних фінансах та державному управлінні, а також поліпшення інвестиційного клімату.

Однак економічне зростання залишається повільним через несприятливе зовнішнє середовище, невизначеність пов'язану із конфліктом на сході та щодо швидкості запровадження реформ в умовах складної політичної ситуації.

Прискорення темпів росту економіки України у найближчому майбутньому залежить від успішності реформ та продовження фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Керівництво вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства, але не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на його діяльність у зв'язку з соціально-політичними та економічними подіями в країні, а також те, який вплив вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства.

Пандемія, подальше існування політичної та економічної нестабільності може

призвести до непередбачених змін економічної ситуації, які вплинуть на діяльність Товариства.

Невизначеність політичних, юридичних, податкових та нормативно-законодавчих умов функціонування, включаючи можливість змін негативного характеру, може значною мірою вплинути на можливість Товариства успішно здійснювати виробничу діяльність.

Керівництво Товариства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань.

Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дані фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

18. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Пов'язаними вважаються сторони, які перебувають під спільним контролем або коли одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або чинити на неї істотний вплив у процесі прийняття фінансових та управлінських рішень, як це визначено МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». При визначенні того факту чи є сторони пов'язаними до уваги приймається характер взаємовідносин сторін, а не тільки їх юридична форма. Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не проводились би між не пов'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від цін і умов угод між не пов'язаними сторонами.

Пов'язаними сторонами для ПРАТ «ФІТОФАРМ» є:

- єдиний акціонер MIRAPHYTOS HOLDING LTD (Мірафітос Холдінг ЛТД);
- ТОВ «Автомобільна група ICT»

У рамках поточної діяльності у 2020 році Товариство мало операції з пов'язаними сторонами:

Вид операції	Назва компанії (пов'язаної сторони)	
	ТОВ «Автомобільна група ICT»	Мірафітос Холдінг ЛТД
Нараховано роялті за користування торгівельними марками і знаком (з урахуванням податку на репатріацію) (9од.)	-	21041
Перераховано роялті за користування торгівельними марками і знаком	-	23370
Перераховано оренда плата автомобілів для використання у господарській діяльності	7065	-
Нараховано орендна плата автомобілів для використання у господарській діяльності	7016	-

На кінець звітного періоду залишки заборгованості з пов'язаними сторонами ПРАТ «ФІТОФАРМ» складають:

Найменування компанії	Дебіторська заборгованість, тис. грн.	Кредиторська заборгованість, тис. грн.
MIRAPHYTOS HOLDING LTD (Мірафітос Холдінг ЛТД)	0	10389
ТОВ «Автомобільна група ICT»		11933
Всього	0	22322

19. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Становлення ринкових відносин у економіці України поставило підприємства в

принципово нові умови - умови невизначеності та ризику. В діяльності господарчих суб'єктів практично щодня виникає необхідність приймати різного роду рішення, а володіння якомога точною та повною інформацією про проблему та її можливі наслідки є запорукою їх раціональності. Однак, інформація, яка необхідна для прийняття цих рішень, як і всі інші ресурси, найчастіше обмежена, що змушує підприємства функціонувати в умовах неповної інформованості, коли майбутній розвиток ситуації та кінцеві результати господарських операцій спрогнозувати дуже складно.

Згідно зі статтею 42 Господарського кодексу України, підприємництво – це самостійна, ініціативна, систематична, на власний ризик господарська діяльність, що здійснюється суб'єктами господарювання (підприємцями) з метою досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку.

Узагальнюючи викладене вище можна зробити висновок, що діяльність усіх господарюючих суб'єктів завжди супроводжується наявністю ризиків, не виключеннями є і ПРАТ «ФІТОФАРМ». У сучасних умовах стає неможливим управляти підприємством без урахування їх впливу, а для ефективного ведення бізнесу необхідно не тільки знати про присутність ризику, а й уміти правильно ідентифікувати конкретний ризик.

Управління ризиками на ПРАТ «ФІТОФАРМ» включає розробку і реалізацію економічно обґрунтованих рекомендацій і заходів. Управління ризиком спирається на результати оцінки ризиків, техніко-технологічний і економічний аналізи потенціалу і середовища функціонування підприємства, нормативну базу господарювання, що діє, і прогнозовану, економіко-математичні методи, маркетингові та інші дослідження.

Об'єктом оцінки і управління ризиком є стратегічні вирішення підприємства, стратегічний план, що містить ряд тверджень майбутнього розвитку зовнішнього по відношенню до підприємства середовища, рекомендацій по образу дій керівництва і колективу підприємства, прогнозних висловів про реакції на планованих стратегічних заходах споживачів продукції, постачальників сировини, конкурентів і ін.

Для зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збути ПРАТ «ФІТОФАРМ» активно веде співпрацю з підприємствами, дистрибуторами в інших країнах з метою реєстрації препаратів та подальшого продажу, а саме в Грузії, Азербайджані. Аналізуються ринки Казахстану, Узбекистану.

Метою управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків. Нарахання на фінансові ризики виникає в процесі звичайної діяльності Товариства.

Основні фінансові інструменти підприємства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість, та піддаються наступним фінансовим ризикам:

рінковий ризик: зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання.
Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки і цінового ризику;

ризик втрати ліквідності: товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушено продати свої активи за більш низькою ціною, ніж їхня справедлива вартість, з метою погашення зобов'язань;

кредитний ризик: товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов'язань контрагентами (дебіторами).

Ринковий ризик

Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику - ризику того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент. Товариство піддається валютному ризику, тому що у звітному році здійснювало валютні операції і має валютні залишки та заборгованості. Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі інструменти ринку.

Ризик втрати ліквідності

Товариство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Товариство має доступ до фінансування у достатньому обсязі. Товариство здійснює контроль ліквідності, шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Кредитний ризик

Товариство схильне до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що контрагент - дебітор не буде здатний в повному обсязі і в певний час погасити свої зобов'язання. Кредитний ризик регулярно контролюється. Управління кредитним ризиком здійснюється, в основному, за допомогою аналізу здатності контрагента сплатити заборгованість. Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Кредитний ризик стосується дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість регулярно перевіряється на існування ознак знецінення, створюються резерви під знецінення за необхідності.

Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі ризики, як:

- пандемія;
- економічної ситуації в країні, а саме купівельної спроможності населення;
- політичної ситуації в країні, через географічне розташування потужностей виробництва в близькості до зони ООС;
- жорсткої конкуренції на фармацевтичному ринку (на ринку присутні 130 вітчизняних виробників, які випускають пересічні позиції і мають спроможність пропонувати додаткові знижки покупцям або інші привабливі умови поставки);
- ускладнення при реєстрації продукції в інших країнах;
- наявність спеціалістів по маркетингу та просунення нових продуктів на фармацевтичному ринку.

З метою управління ризиками ПРАТ «ФІТОФАРМ» здійснює страхування фінансових ризиків.

Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

20. ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Подій після дати балансу, які б мали суттєвий вплив на данні фінансової звітності та фінансовий результат за 2020 рік не було.

Генеральний директор

Малинін Владислав Анатолійович

Головний бухгалтер

Колесник Андрій Васильович

