

ПРИМІТКИ
до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2023 року
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ФІТОФАРМ»

**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**

1. Керівництво ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФІТОФАРМ». (далі – Товариство, ПРАТ «ФІТОФАРМ») несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове становище Товариства станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ)

2. При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;
- підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ, виходячи із допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

3. Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства України;
- вживання заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

Керівник _____ **Мартинчук Мар'яна Петрівна**

Головний бухгалтер _____ **Клітка Наталія Василівна**

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

1.1. Повне найменування: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФІТОФАРМ».

1.2. Скорочена назва: ПРАТ «ФІТОФАРМ» (далі - Товариство).

1.3. Код за ЄДРПОУ: 0 5 4 3 0 5 9 6.

1.4. Юридична адреса: Україна, 02090, м. Київ, вул.Алматинська, буд. 12.

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. Види економічної діяльності:

21.20 – виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів (основний);

46.46 – оптова торгівля фармацевтичними товарами

86.21 – загальна медична практика

47.11 – роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

47.19 – інші види роздрібно торгівлі в неспеціалізованих магазинах

47.73 – роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах

1.10 Операційне середовище та припущення про безперервність діяльності Товариства.

ПРАТ «ФІТОФАРМ» — національна фармацевтична компанія, яка входить до ТОП-30 фармвиробників України за обсягом реалізованої продукції.

ПРАТ «ФІТОФАРМ» - українська фармацевтична компанія 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.

Однак, повномасштабна війна, яку розв'язала країна, агресор РФ 24.02.2022 року та яка триває до теперішнього часу, вплинула негативно на світову, українську економіку. Подальше відновлення економіки України залежить від наслідків війни, запровадження можливих обмежувальних заходів, а також від співпраці з міжнародними інвесторами та узгодженої політики органів державної влади щодо соціально-економічного розвитку країни.

Не зважаючи на військовий стан в Україні та досить нестабільне середовищі, на дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство продовжує свою діяльність.

Складаючи фінансову звітність управлінський персонал ПРАТ «ФІТОФАРМ» оцінив здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє.

Річна фінансова звітність Товариства підготовлена ґрунтуючись на впевненість керівництва в тому, що воно буде проводити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання такої фінансової звітності. Наразі Товариство не має наміру ані потреби ліквідувати або суттєво зменшувати масштаби своєї діяльності. Навпаки, керівництво вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

В травні 2022 р., з урахуванням війни та військових дій в м. Бахмут, ПРАТ «ФІТОФАРМ» вимушений був припинити виробництво фармацевтичної продукції за визначеною адресою, розширити Ліцензію на виробництво та розпочати виробництво на контрактних майданчиках, зі збереженням ключового персоналу для організації цієї роботи.

В період травень-грудень 2022 р і по сьогодні проводиться інтеграція системі

якості ПРАТ «ФІТОФАРМ» в системи якості контрактних виробників, трансфер методів контролю, перенесення технологій та валідація технологічного процесу. При цьому відповідальність за випуск серії несе ПРАТ «ФІТОФАРМ» і залишається гарантом якості, безпеки та ефективності лікарських засобів, що виготовляються на майданчиках контрактних виробників.

Системи якості у контрактних виробників різні, з метою адаптації, внесені суттєві зміни до діючої система якості ПРАТ «ФІТОФАРМ» з урахуванням відповідності вимогам Ліцензійних умов та GMP.

В грудні 2023р. інтегрована система якості ПРАТ «ФІТОФАРМ» пройшла наглядний аудит та отримала підтвердження її дієвості.

В звітному році ПРАТ «ФІТОФАРМ» розширив господарську діяльність з оптової торгівлі лікарськими засобами за місцем провадження діяльності: Аптечний склад №2: Київська обл, м. Бориспіль, вул. Чумацька, 17.

Крім того, ПРАТ «ФІТОФАРМ» розширив господарську діяльність з виробництва лікарськими засобами, у зв'язку з відкриттям нового місця провадження діяльності за місцем провадження діяльності: 08303, Київська обл, м. Бориспіль, вул. Чумацька, 17. Напрямок провадження діяльності зберігання та сертифікація лікарських засобів.

Було укладено договори з оренди складських приміщень :

- Договір суборенди приміщень № 1 від 08.05.2023 з ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕДІТУС ПЛЮС-1" - нежитлові приміщення за адресою: м. Бориспіль, вул. Єсеніна, 14 та м. Бориспіль, вул. Чумацька, 17. Термін дії договору до 08.04.2026р.;

Також було орендовано нове приміщення для офісу за адресою 03680, м. Київ, провулок Охтирський, 7, корпус 2в про що було укладено договір суборенди №38392 від 19.05.2023 року. Термін дії договору 24.04.2026р. включно.

Товариством орендоване приміщення за адресою: м. Київ, вул.Алматинська, 12 згідно з Договором суборенди №15/2022 від 01.07.2022 з ТОВ «РЕНТЛЕНД». Термін дії до 31.07.2023р.; та договір оренди № 03-23 від 01.12.2023р. Термін дії по 30.11.2024 року

В грудні звітного року ПРАТ «ФІТОФАРМ» подав заяву на реєстрацію потужностей, та, за рішенням Державної служба України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів, отримав право, як оператор ринку харчових продуктів, а саме, імпортер дієтичних добавок, проводити діяльність з їх транспортування, торгівлі та зберігання за адресою: вул. Чумацька, 17, м. Бориспіль, Київська обл., 08303.

Таким чином, при складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

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

№ п/п	Найменування ліцензії	Серія, номер, термін дії	Ким видана, сайт органу
1	Ліцензія на провадження господарської діяльності з виробництва лікарських засобів	б/н від 15.11.2016 без строкова	Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками, https://www.dls.gov.ua/

2	Ліцензія на імпорт лікарських засобів (крім активних фармацевтичних інгредієнтів)	б/н від 15.11.2016 без строкова	Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками, https://www.dls.gov.ua/
3	Ліцензія на оптову та роздрібну торгівлю	б/н від 22.01.2018 без строкова	Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками, https://www.dls.gov.ua/

1.12. Станом на 31.12.2023 р. 100 % акціями ПРАТ «ФІТОФАРМ» володіє:

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

Примітка 2. Визначення, основа подання та компоненти звітності

2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність ПРАТ «ФІТОФАРМ» є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства, для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства на 31.12.2023 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації у фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Товариства, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятися від таких оцінок. При застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовувало власний розсуд та власні судження, що наведені нижче.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Товариства. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

2.3 Принципи оцінок

Фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості. Товариство не застосовувало достроково будь-які інші стандарти та тлумачення, які були прийняті та ще не набрали чинності.

2.6 Перше застосування МСФЗ

Товариство склало першу фінансову звітність, на основі МСФЗ за рік, який закінчився 31 грудня 2012р.

2.7. Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність ПРАТ «ФІТОФАРМ» є фінансовою звітністю загального

призначення.

Фінансова звітність складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023р.;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік,
- Звіту про рух грошових коштів (прямим методом) за 2023 рік,
- Звіту про власний капітал за 2023 рік.
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

2.8. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 07 лютого 2024 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. СУТТЄВІ 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, які 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.

Нематеріальні активи

Критерії визнання нематеріальних активів

Нематеріальні активи підприємства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до положень МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальним активом визнається ідентифікований немонетарний актив, який не має фізичної форми.

Нематеріальний актив може бути ідентифікований, якщо він:

- може бути відокремлений від підприємства, тобто його можна продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має суб'єкт господарювання намір зробити це, або
- виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта господарювання або ж від інших прав та зобов'язань.

Нематеріальний актив визнається тільки якщо:

- об'єкт відповідає визначенню нематеріального активу зазначеному вище;
- існує ймовірність того, що підприємство отримає майбутні економічні вигоди, що виникають з активу;
- собівартість активу можна достовірно оцінити.

Первісна оцінка нематеріальних активів

Первісна оцінка нематеріальних активів здійснюється за собівартістю.

У собівартість окремо придбаного матеріального активу включається:

- ціна придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання (ПДВ та ін.) після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням (витрати на виплати працівникам та гонорари спеціалістам, які безпосередньо пов'язані з приведення активу до робочого стану, витрати на перевірку відповідного функціонування такого активу тощо).

Наступні витрати на нематеріальні активи

Наступні витрати на нематеріальні активи відображаються в складі витрат звітного періоду, за винятком випадків, коли:

- існує ймовірність того, що підприємство отримає економічні вигоди від використання активу в більшому обсязі, ніж це передбачалося раніше;
- витрати на таке поліпшення можна надійно оцінити.

Не включаються в собівартість нематеріального активу, а визнаються як витрати звітного періоду: витрати на рекламу, витрати, пов'язані з просуванням продукції на ринку, витрати на навчання персоналу, витрати на переміщення чи реорганізацію частини або всього підприємства.

Витрати на нематеріальні активи, які вже були визнані як витрати, згодом не можуть визнаватися у складі собівартості нематеріального активу.

Подальша оцінка нематеріальних активів

В якості моделі обліку нематеріальних активів підприємство використовує модель обліку за собівартістю - після первісного визнання об'єкт нематеріальних активів відображається за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Класифікація нематеріальних активів

Для цілей бухгалтерського обліку нематеріальні активи класифікуються наступним чином:

- права користування природними ресурсами;
- права на об'єкти промислової власності;
- авторське право та суміжне з ним права;
- інші нематеріальні активи.

Реєстраційні досьє на нові препарати Товариство кваліфікує як створені нематеріальні активи та відносить до групи «Інші нематеріальні активи» за умов, якщо Товариство має:

- намір, технічну можливість і ресурси для доведення нематеріального активу до стану, в якому він придатний для використання;
- можливість отримання майбутніх економічних вигід від використання нематеріального активу;
- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну його корисного використання.

У випадку, якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання визначається самостійно, у формі Наказу «Про введення експлуатацію нематеріальних активів» та відповідного «Акту введення в господарський оборот об'єкта нематеріального активу», але не може становити менше двох та більше 10 років.

Для Реєстраційних досьє на нові препарати Товариство визначило строк корисного використання 5 років.

Нарахування амортизації (крім права постійного користування земельною ділянкою) починається з місяця наступного за місяцем введення в експлуатацію. Суму нарахованої амортизації відображають збільшенням суми витрат Товариства і накопиченої амортизації нематеріальних активів. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з моменту вибуття нематеріального активу.

Ліквідація та вибуття нематеріальних активів

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Товариство припиняє визнавати об'єкт нематеріальних активів після вибуття, або коли не очікує майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Списання нематеріальних активів оформлюють Наказом «Щодо ліквідації об'єкту нематеріальних активів» та відповідного Актом вибуття (ліквідації) об'єкта

нематеріального активу.

Основні засоби

Основні засоби підприємства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до положень МСБО 16 «Основні засоби».

Визнання та первісна оцінка основних засобів

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання, та вартість його може бути достовірно визначена. Вартісним критерієм визнання активу основним засобом визначається відповідно до пп. 14.1.138 п.14.1 Статті 14 Податкового кодексу України.

До основних засобів підприємства належать матеріальні об'єкти, що:

- утримуються для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей; і
- використовуватимуться, за очікуванням, протягом більш ніж одного періоду.

Собівартість об'єкта основних засобів визнається активом, тільки в тому випадку, якщо:

- є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до підприємства;
- собівартість даного об'єкта може бути надійно оцінена.

Одиницею обліку основних засобів приймається інвентарний об'єкт основних засобів.

Аналітичний облік основних засобів ведеться по об'єктах, в розрізі місць зберігання та матеріально-відповідальних осіб.

Первісна оцінка об'єктів основних засобів здійснюється за їх собівартістю.

Собівартість придбаного об'єкта основних засобів складається з ціни його придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання, будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його до стану, необхідного для експлуатації.

Класифікація основних засобів

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються наступним чином:

- земельні ділянки
- будівлі та споруди;
- машини та обладнання;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади та інвентар;
- інші основні засоби;

Наступні витрати на основні засоби

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призведе до збільшення майбутніх економічних вигод або у зростанні строку корисного використання об'єкту, його потужності чи продуктивності.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та отримання первинно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат періоду, в якому вони були здійснені, на той же рахунок обліку витрат, куди відноситься амортизація відповідного об'єкту основних засобів.

До складу основних засобів входять витрати, пов'язані з поліпшенням отриманих в оренду об'єктів основних засобів (ремonti орендованих об'єктів). Підставою для визнання є набуття майбутніх економічних вигод Товариством. Товариство обліковує такі ремонти як окремі об'єкти основних засобів.

Подальша оцінка основних засобів

В якості моделі обліку основних засобів підприємство використовує модель переоцінки.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів Товариство обліковує за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності.

Справедлива вартість основних засобів періодично розраховується незалежним оцінювачем. Переоцінка проводиться досить часто для того, щоб забезпечити упевненість в тому, що справедлива вартість переоцінених активів істотно не відрізняється від їх балансової вартості, але, принаймні раз в 3 роки.

Збільшення балансової вартості основних засобів, що виникає внаслідок переоцінки, признається в іншому доході і акумулюється у власному капіталі по статті "Капітал у дооцінках", окрім тих випадків, коли таке збільшення признається в прибутку або збитку, якщо воно коригує раніше визнане в прибутку або збитку зменшення від переоцінки цих же активів. Зменшення балансової вартості основних засобів відображається як зменшення резерву переоцінки, але не перевищуючи суму попередніх збільшень балансової вартості цих же активів. Уся сума зменшення балансової вартості активу, що залишилася, відображається в звіті про сукупний доход.

Амортизація основних засобів

Для нарахування амортизації основних засобів, застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Амортизація в бухгалтерському обліку нараховується щомісячно протягом строку корисного використання об'єкта до досягнення об'єктом залишкової (ліквідаційної) вартості.

Строки корисного використання основних засобів

Термін корисної експлуатації та ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється у формі Наказу «Про введення в експлуатацію основних засобів» на підставі технічних паспортів та іншої документації та затверджується постійно діючою комісією, склад якої затверджується Керівником Товариства. На основі даного наказу складається Акт введення в експлуатацію ОЗ.

Термін корисної експлуатації встановлюється із урахуванням мінімально допустимих строків зазначених у пп.138.3.3 п.138.3 Статті 138 Податкового кодексу України.

Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів прийняти нулю.

Зменшення корисності основних засобів

На кінець кожного року оцінюється, чи не існують які-небудь ознаки зменшення корисності активів.

Припинення визнання основних засобів

Визнання об'єкта основних засобів активом припиняється у разі:

- його вибуття;
- якщо не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання.

Вибуття об'єкта основних засобів може здійснюватися шляхом продажу, дарування, укладання угоди про фінансову оренду, ліквідації тощо.

Визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Комісію, яка встановлює причини невідповідності критеріям активу, визначає можливість продажу (передачі) об'єкта та складає і підписує Акти на списання основних засобів.

В Актах на списання наводяться дані, що характеризують об'єкт основних засобів: рік придбання або створення об'єкта, дата його надходження і початок експлуатації, первісна (переоцінена) вартість об'єкта, сума накопиченої амортизації, передбачений і фактичний строк корисного використання, причини вибуття.

Складені Комісією Акти на списання основних засобів відображаються в бухгалтерському обліку після їх затвердження (погодження) Керівником Товариства.

У випадку прийняття Комісією рішення про вибуття основних засобів шляхом їх

продажу (у тому числі передачі на умовах фінансової оренди), такі засоби переводяться в групу необоротних активів, що утримуються для продажу, лише за умови виконання умов класифікації таких основних засобів як утримуваних для продажу

У разі відсутності виконання таких умов, відповідний продаж здійснюється шляхом списання балансової вартості основного засобу зі складу необоротних активів та визнання відповідного доходу за чистою сумою надходження від його продажу.

У випадку прийняття Комісією рішення про вибуття основних засобів шляхом їх ліквідації суми балансової вартості необоротних активів, що ліквідуються (списуються), та витрати, пов'язані з такою ліквідацією (списанням), визнаються на підставі Наказу «Щодо ліквідації основного засобу» та відповідного Акту на списання основних засобів.

В разі часткової ліквідації Комісією проводиться оцінка частини, що ліквідується, тобто визначається її первісна вартість, накопичений знос та накопичені збитків від зменшення корисності (знецінення), що відносяться до цієї частини.

Оренда.

Товариство здійснює облік оренди відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда».

Товариство визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто дату, коли базовий актив буде доступний для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первинною вартістю. Первинна вартість активів у формі права користування включає суму визнаних зобов'язань по оренді, понесені первинні прямі витрати, орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді.

Після дати початку оренди активи у формі права користування оцінюються за первинною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від знецінення і коригуються на будь-яку переоцінку зобов'язань по оренді.

Активи у формі права користування амортизуються прямолінійним методом впродовж коротшого терміну - або терміну корисного використання активу або терміну оренди. Якщо право власності на орендований актив передається Товариству у кінці терміну оренди або Товариство має достатню упевненість у виконанні опціону на його придбання, то актив у формі права користування амортизується впродовж очікуваного терміну його корисного використання. Активи у формі права користування також оцінюються на предмет знецінення.

На дату початку оренди Товариство визнає зобов'язання по оренді за приведеною вартістю орендних платежів, які мають бути здійснені впродовж терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені по гарантіях ліквідаційної вартості. До орендних платежів також відноситься ціна виконання опціону на купівлю, якщо є достатня упевненість в тому, що Товариство виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Товариством опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, визнаються витратами в тому періоді, коли настає подія або умова, що викликає платіж.

При розрахунку приведеної вартості орендних платежів Товариство використовує процентну ставку, закладену в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, використовується ставка залучення додаткових позикових коштів, тобто ставка, по якій Товариство могло б залучити на аналогічний термін і при аналогічному забезпеченні позикові кошти, необхідні для отримання активу з вартістю, аналогічної вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Термін оренди, визначений Товариством, включає:

- період, що не підлягає достроковому припиненню, за договором оренди;
- періоди, відносно яких діє опціон на продовження оренди, якщо є достатня упевненість в тому, що Товариство виконає цей опціон;

- періоди, відносно яких діє опціон на припинення оренди, якщо є достатня упевненість в тому, що Товариство не виконає цей опціон.

Після дати початку оренди сума зобов'язань по оренді збільшується, щоб відобразити відсотки по зобов'язанням по оренді (з використанням методу ефективної процентної ставки), і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, балансова вартість зобов'язань по оренді переглядається у разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки купівлі базового активу. Товариство переоцінює зобов'язання по оренді (і вносить відповідне коригування у відповідний актив у формі права користування), коли:

- термін оренди змінився або змінилися умови в оцінці здійснення опціону на продовження (в цьому випадку зобов'язання по оренді переоцінюються шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів за допомогою переглянутої ставки дисконтування);

- орендні платежі змінилися в наслідок зміни індексу або ставки, або ринкової ставки, або в наслідку перегляду по суті фіксованих орендних платежів (в цьому випадку зобов'язання по оренді переоцінюються шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів, використовуючи незмінну ставку дисконтування (якщо тільки зміна орендних платежів не пов'язана зі зміною плаваючої процентної ставки, в цьому випадку використовується переглянута ставка дисконтування));

- договір оренди змінився, але модифікація оренди не розглядається як окрема оренда (в цьому випадку зобов'язання по оренді переоцінюються шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із застосуванням переглянутої ставки дисконтування).

Товариство застосовує виключення відносно короткострокової оренди (тобто договорів оренда, по якій термін оренди складає 12 місяців або менше від дати оренди, не утримує опціон на продовженні). Орендні платежі по короткостроковій оренді і оренді активів з низькою вартістю визнаються витратами періоду на прямолінійній основі впродовж терміну оренди.

Довгострокові активи, призначені для продажу

Облік довгострокових активів, призначених для продажу, ведеться у відповідність до МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність».

Критерії визнання довгострокового активу, призначеного для продажу.

Довгостроковий актив (або ліквідаційна група) класифікуються як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде відшкодована в основному шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Довгостроковий актив (або ліквідаційна група) класифікується як утримуваний для продажу, тільки якщо він відповідає таким критеріям:

- актив готовий до негайної продажу в його поточному стані на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційної групи);

- ймовірність його продажу є високою (існує формальний план продажу; підприємство здійснює активний пошук покупця; ведеться активна маркетингова програма за ціною, зіставною з поточною ринковою вартістю; очікується, що актив буде проданий протягом року, не передбачається скасування плану продажу).

Довгострокові активи (або ліквідаційні групи), придбані підприємством виключно з метою подальшого вибуття, на дату придбання класифікуються як довгострокові активи (або ліквідаційні групи), призначені для продажу, тільки якщо очікуваний період продажу обмежується одним роком, і якщо існує висока ймовірність, що критерії визнання, перераховані вище, які не були задоволені на дату придбання, будуть задоволені незабаром після придбання (як правило, протягом трьох місяців).

Якщо критерії визнання довгострокового активу (або ліквідаційної групи) як призначеного для продажу були задоволені після закінчення звітного періоду, то підприємство не класифікує довгостроковий актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу у фінансовій звітності за звітний період. Такі довгострокові

активи класифікуються як основні засоби.

Оцінка довгострокових активів, призначених для продажу

Довгостроковий актив, призначений для продажу, оцінюється за найменшою з двох оцінок:

- балансової вартості; або
- справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Якщо очікується, що продаж активу здійснюватиметься довше ніж один рік, і сума витрат на продаж є суттєвою, то підприємство оцінює витрати на продаж по теперішній вартості. Збільшення поточних витрат на продаж з плином часу визнається як фінансові витрати.

Довгостроковий актив, який призначається для продажу або є складовою ліквідаційної групи, класифікованій як призначеній для продажу, не підлягає амортизації.

Якщо актив далі не відповідає критеріям класифікації як утримуваний для продажу, такий актив переводиться до складу основних засобів. При зворотній рекласифікації актив оцінюється за найменшою з оцінок:

- балансової вартості активу на момент його класифікації як призначеного для продажу, зменшеної на суму амортизації, яка була б визнана, якби актив не розглядався, як призначений для продажу;
- суми очікуваного відшкодування на дату прийняття рішення не продавати актив.

Запаси.

Запаси підприємства враховуються і відображаються у фінансовій звітності у відповідність до положень МСФЗ (IAS) 2 «Запаси».

Визнання та первісна оцінка запасів, класифікація запасів.

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від їх використання, та їх вартість може бути достовірно визначена.

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

Облік запасів у Товаристві ведеться у кількісно-сумовому вираженні із закріпленням за матеріально-відповідальною особою чи складом у розрізі партій.

Залежно від походження та цільового призначення, запаси Товариства класифікуються наступним чином:

- Виробничі запаси:
 - Сировина та матеріали;
 - Придбані напівфабрикати та комплектуючі вироби;
 - Паливо-мастильні матеріали;
 - Тара та тарні матеріали;
 - Будівельні матеріали;
 - Запасні частини;
 - Інші матеріали;
- Малоцінні та швидкозношувані предмети;
- Незавершене виробництво;
- Готова продукція;
- Товарні цінності придбані для перепродажу.

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

Первісною вартістю запасів, які придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається із наступних витрат:

- суми вартості придбаних запасів, сплаченої постачальнику, за винятком непрямих податків;
- суми ввізного мита;

- транспортно-заготівельних витрат (витрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи, транспортування запасів всіма видами транспорту до місця їхнього використання);
- інших витрат, пов'язаних із придбанням запасів та доведенням їх до стану та місця, у якому вони придатні до використання у запланованих цілях (прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати на доробку та підвищення якісно-технічних характеристик запасів).

Транспортно-заготівельні витрати (ТЗВ) відображаються на окремому рахунку обліку з подальшим розподілом між запасами, на доставку яких були понесені ці витрати. Базою розподілу ТЗВ є вартість доставлених запасів.

Не включаються в собівартість запасів і відносяться на витрати періоду, в якому були понесені, наступні витрати:

- наднормативні суми відходів матеріалів, оплати праці і інших виробничих витрат;
- витрати на зберігання, окрім тих витрат, які обумовлені виробничим процесом і є необхідними для наступного етапу виробництва;
- адміністративні накладні витрати, не пов'язані з доставкою запасів до їх справжнього місцезнаходження і приведенням в справжній стан;
- витрати на продаж.

Товариство на суму знецінення запасів, визначену за результатами здійснення процедур тестування запасів на предмет відповідності їх балансової вартості очікуваній ціні продажу, створює резерв уцінки запасів.

Резерв уцінки запасів створюється в сумі перевищення балансової вартості запасів (з урахуванням попередньо створеного резерву за окремими позиціями та партіями запасів) над їх очікуваною вартістю реалізації.

Для обліку резерву уцінки запасів застосовується окремий субрахунок. За кредитом субрахунку відображається створення резерву уцінки, за дебетом – списання раніше створеного резерву у зв'язку з вибуттям запасів, щодо яких резерв було створено.

Критеріями для створення резерву уцінки є:

- для готової продукції та товарів придбаних для перепродажу – строк придатності у розмірі 50 %;
- для сировини – дата закінчення строку придатності;
- для інших запасів, крім запчастин – термін зберігання запасів без руху більше року.

Для запасів, які класифікуються як запчастини, Товариство не створює резервів на суму знецінення, а відносить вартість на витрати того періоду, коли відповідна запчастина була використана.

Канцелярські та господарчі товари визнаються витратами того періоду, в якому Товариство отримало такі товари, незалежно від того, в якому періоді вони були фактично використані. Товариство не очікує надходження економічних вигід від таких товарів, тому вони не відповідають визначенню запасів та відразу списуються на витрати періоду.

Канцелярські та господарчі товари визнаються адміністративними витратами. Товариство визнає перенесення на витрати таких товарів на підставі документів на їх оприбуткування.

У разі придбання запасів за договорами, де разом із сумою в гривнях визначається грошовий еквівалент зобов'язання у валюті, первісною вартістю запасів є вартість зафіксована в первинних документах. Якщо надалі у зв'язку зі зміною валютного курсу вартість по договору змінюється, то різницю, що виникає, Товариство визнає іншими операційними доходами або іншими операційними витратами.

Методом оцінки руху запасів є метод ФІФО (FIFO) (перше надходження – перше вибуття).

Фінансові інструменти

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у однієї організації і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншій компанії.

Фінансові активи, первісне визнання.

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, при первісному визнанні визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти при первісному визнанні визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати на операцію. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди (операції).

Прибуток або збиток при первісному визнанні визнається тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка як базові дані використовує тільки дані спостережуваних ринків. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, та інвестицій в боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Придбання та продаж фінансових активів, поставка яких повинна проводитися в строки, встановлені законодавством або відповідно до звичаїв ділового обороту для даного ринку (купівля і продаж «на стандартних умовах»), відображаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство зобов'язується придбати фінансовий актив або здійснити його продаж. Всі інші операції з придбання визнаються, коли підприємство стає стороною договору щодо фінансового інструменту.

Класифікація та подальша оцінка фінансових активів.

Товариство класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії їх оцінки: які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів і характеристик грошових потоків за активом.

Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Товариством для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Товариства тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів, або отримання і передбачених договором грошових потоків, і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів. Якщо такі способи не застосовні, фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Товариство має намір здійснити для досягнення мети, встановленої для портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що враховуються Товариством при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків за відповідними активами, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів і схему виплат керівникам.

Товариство класифікує свої фінансові активи як дебіторську заборгованість, позики видані, інвестиції в інструменти капіталу, а саме інвестиційні сертифікати, корпоративні права та акції.

Товариство визначає класифікацію фінансових активів у момент їх первісного визнання і переглядає цю класифікацію, тоді і тільки тоді, коли змінюється бізнес-модель управління фінансовими активами.

Після первісного визнання за справедливою вартістю позики видані, торгова дебіторська заборгованість та грошові кошти оцінюються за амортизованою вартістю, яка визначається за методом ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної

процентної ставки.

Торгова дебіторська заборгованість Товариства, розглядається така, що не містить значного компонента фінансування, у тому числі з урахуванням того, що терміни погашення такої заборгованості складають менше 12 місяців, при первинному визнанні оцінюється за ціною операції - сумою компенсації, очікуваної в обмін на передачу Товариством товарів або послуг.

Інвестиції в інструменти капіталу – акції, корпоративні права та інвестиційні сертифікати інвестиційних фондів оцінюються за справедливою вартістю з відображенням її зміни через прибуток або збиток. Оцінка справедливої вартості інвестиційних сертифікатів інвестиційних фондів здійснюється на підставі вартості чистих активів інвестиційного фонду, в т.ч. розрахунку на один випущений сертифікат, оцінка справедливої вартості акцій - на базі інформації про останні угоди з відповідними цінними паперами.

Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за всіма борговими інструментами, які не обліковуються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. ОКЗ оцінюються як різниця між усіма договірними грошовими потоками, належних Товариству відповідно до договору, та всіма грошовими потоками, які Товариство очікує отримати, дисконтованих за початковою ефективною процентною ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни кредитного ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструменту.

Очікувані кредитні збитки оцінюються Товариством виходячи з об'єктивної і зваженої по вірогідності суми, визначеної шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів, з урахуванням вартості грошей в часі, ґрунтуючись на необхідній і підтвердженій інформації про минулі події, поточні умови і прогнози майбутніх економічних умов, яка може бути отримана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Очікувані кредитні збитки оцінюються за увесь термін дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно виріс з моменту первинного визнання. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик фінансового інструменту не зазнав значного зростання з моменту первинного визнання, то резерв під збитки щодо такого фінансового інструмента оцінюється у розмірі 12-місячних очікуваних кредитних збитків. Кредитні збитки за весь строк дії фінансового інструменту є очікуваними кредитними збитками, які будуть наслідком усіх можливих подій невиконання (дефолту) протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту. На відміну від цього, 12-місячні ОКЗ є частиною кредитних збитків за весь строк дії фінансового інструменту, що очікуються внаслідок подій невиконання (дефолту) за фінансовим інструментом, які можливі протягом 12 місяців після дати звітності.

Товариство застосовує спрощений підхід у розрахунку ОКЗ для дебіторської заборгованості контрагентів. В зв'язку з цим, Товариство не відслідковує зміни кредитного ризику, а натомість на кожну звітну дату визнає резерв кредитних збитків за весь строк дії фінансового інструменту. Товариство розробило матрицю резервів, яка базується на історичних кредитних збитках. Рівні збитків за минулі періоди не коригуються з урахуванням поточної і прогнозної інформації про макроекономічні фактори, так як зобов'язання щодо виконання умов договорів мають короткостроковий характер і вплив коригувань не є суттєвим. При цьому, відносно дебіторської заборгованості, простроченої більше ніж на 90 днів, резерв під очікувані кредитні збитки визнається на індивідуальній основі, а у випадку її прострочення більше ніж на 180 днів в розмірі 100% такої заборгованості.

Доходи та витрати від зміни визнаного резерву під очікувані кредитні збитки відображаються за звітний період в звітності на нетто основі в звіті про сукупний дохід в складі інших операційних доходів чи інших операційних витрат.

Оцінюючи, чи значно збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом з

моменту первісного визнання, Товариство порівнює ризик виникнення дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату з ризиком виникнення дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Здійснюючи цю оцінку, Товариство розглядає як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтовано необхідною та підтверджуваною, включаючи історичний досвід та перспективну інформацію, яка доступна без зайвих витрат чи зусиль. Розглянута перспективна інформація включає в себе майбутні перспективи галузей, в яких працюють боржники Товариства, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, а також в результаті розгляду різних зовнішніх джерел фактичної та прогнозованої економічної інформації, що стосуються основної діяльності Товариства. Незалежно від результатів вищевказаної оцінки, Товариство припускає, що кредитний ризик щодо фінансового активу значно збільшився з моменту первісного визнання, коли договірні платежі прострочені понад 30 днів, якщо тільки Товариство не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, яка свідчить про інше.

Товариство припускає, що кредитний ризик фінансового інструменту значно не збільшився з моменту первинного визнання, якщо на дату звітності фінансовий інструмент визначається низьким кредитним ризиком. Фінансовий інструмент визначається низьким кредитним ризиком, якщо:

- фінансовий інструмент має низький ризик невиконання (дефолту);
- боржник має високу здатність найближчий час виконувати свої договірні зобов'язання по грошових потоках;
- негативні зміни економічних і господарських умов в довгостроковій перспективі можуть, але не обов'язково, зменшити здатність позичальника виконувати свої договірні зобов'язання по грошових потоках.

Товариство вважає, що дефолт стався, коли фінансовий актив прострочений більше ніж на 90 днів, якщо Товариство не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, яка демонструє, що критерій з більшою прострочкою є більш відповідним.

Фінансовий актив є кредитно-знеціненим, якщо сталася одна або декілька подій, які негативно впливають на оцінювані майбутні грошові потоки від такого фінансового активу. До доказів кредитного знецінення, належать наявні дані про такі події:

- значні фінансові труднощі емітента або позичальника;
- порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення;
- зростання вірогідності оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для фінансового активу у результаті фінансових труднощів.
- контрагент зазнає значні фінансові труднощі, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться у розпорядженні Товариства;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;

- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлена змінами національних або місцевих економічних умов, що чинять дію на контрагента.

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості щодо їх стягнення і прийшло до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання є припиненням визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають наступні фактори:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Товариства;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлена змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

Товариство може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Товариство намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли ці активи погашені або термін дії прав на грошові потоки, пов'язані з цими активами, збіг, або Товариство передало права на грошові потоки від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому також передало практично усі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, або втратило право контролю відносно цього активу, або втратило можливість продати актив через обмеження накладені регуляторними органами. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

Фінансові зобов'язання, первісне визнання.

Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання по наступних категоріях: кредити банків і небанківських установ, випущені облігації, торгова і інша кредиторська заборгованість та зобов'язання перед банком, які виникають по виданим податковим векселям у разі нецільового використання спирту та несплати зобов'язань по акцизному податку, які виникають при цьому.

Усі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за їх справедливою вартістю (за винятком фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) за вирахуванням витрат по операціях, безпосередньо пов'язаних з випуском фінансових зобов'язань.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань.

Після первинного визнання Товариство оцінює свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Метод ефективної відсоткової ставки припускає, що процентні витрати впродовж терміну до погашення зобов'язання визнаються із застосуванням постійної ставки до залишку фінансового зобов'язання, яке визнається в звіті про фінансовий стан. "Фінансові витрати" у даному контексті включають первинні витрати по угоді, будь-які відсотки до сплати при погашенні зобов'язання, комісія банку по векселям, а також, відсотки до виплати по непогашених зобов'язаннях.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, коли зобов'язання погашене, анульоване або термін його дії збіг, або податковий вексель погашений.

Винагороди працівникам

Всі винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

У Товаристві встановлена відрядна, відрядно-преміальна, погодинна та погодинно-преміальна форма оплати праці. Працівникам Товариства гарантується нарахування заробітної плати не нижче встановленого державою мінімуму заробітної плати. Розмір заробітної плати залежить від складності та умов виконуваної роботи, професійно-ділових якостей працівника, результатів його праці, фактично відпрацьованого часу, господарської діяльності Товариства, розміру мінімальної заробітної плати визначеної законодавством і максимальними розмірами не обмежується.

Конкретні розміри посадових окладів працівників встановлюються у кожному випадку індивідуально у відповідності з посадою, кваліфікацією, складністю та умовами виконуваної роботи, і доводяться до відома працівника. Водночас до відома працівника доводиться порядок та строк виплат заробітної плати, умови, згідно з якими можуть здійснюватися утримання із заробітної плати. Розмір місячних посадових окладів визначається у штатному розкладі Товариства.

Заробітна плата виплачується працівникам регулярно в робочі дні не рідше двох разів на місяць, через проміжок часу, що не перевищує 16 календарних днів та не пізніше 7 календарних днів після закінчення періоду, за який здійснюється виплата. У разі коли день виплат збігається з вихідним, святковим або неробочим днем, заробітна плата

виплачується напередодні зазначеного дня.

Товариство встановлює доплати і надбавки до тарифних ставок і посадових окладів відповідно до положень Колективного договору.

Нарахування поточних виплат працівникам здійснюється Товариством на підставі Наказів, документів про відпрацьований час і виконання робіт в періоді, коли такі роботи були виконані та виникло відповідне зобов'язання перед працівником.

З метою рівномірного розподілу витрат та у відповідності до вимог МСБО 19, Товариство створює забезпечення на виплату усіх видів відпусток та нарахування на такі відпустки обов'язкових зборів згідно із законодавством, крім непередбачуваних відпусток відповідно до Колективного договору.

Розрахунок забезпечення здійснюється як добуток фактичної кількості днів невикористаної відпустки та середньоденної оплати праці кожного працівника розрахованого відповідно до Порядку обчислення середньої заробітної плати затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 8 лютого 1995 р. N 100.

Облік накопичених та використаних відпусток ведеться окремо по кожному працівнику щомісячно.

Товариство не створює забезпечення на виплату премій по результатам роботи за рік, тому що не може достовірно оцінити такі зобов'язання.

Нарахування виплат за невідпрацьований час здійснюються на підставі Наказів, листків непрацездатності, довідок та інших документів в періоді, коли такі витрати були понесені та виникло відповідне зобов'язання перед працівником.

Виплати при звільненні визнаються витратами того періоду, у якому виникають зобов'язання за такими виплатами.

Визнання доходів

Дохід визнається, коли є впевненість у тому, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визнається за справедливою вартістю отриманих сум, або сум, що підлягають отриманню, за вирахуванням знижок, податків або митних зборів.

Визнання доходів на Товаристві відбувається згідно МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство визнає дохід, коли (або в міру того, як) суб'єкт господарювання задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або в міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Товариство обліковує договір з клієнтом, який належить до сфери застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

а) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;

б) Товариство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;

в) Товариство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;

г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків Товариства зміняться внаслідок договору); та

г) цілком імовірно, що Товариство отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Продаж товарів

Дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) суб'єкт господарювання передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;

б) за суб'єктом господарювання не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та

д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Надання послуг

Дохід від реалізації послуг визнається, коли послуги надані, та сума доходу може бути достовірно визначена.

Відсотковий дохід

За всіма фінансовими інструментами, оцінюваними за амортизованою вартістю відсотковий дохід визнається з застосуванням метода ефективної ставки відсотка. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента та, якщо доцільно, протягом коротшого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Відсотковий дохід включається до складу інших фінансових доходів у Звіті про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід).

Визнання витрат

Витрати визнаються у звіті про фінансовий результат, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно виміряти.

Якщо виникнення економічних вигід очікується протягом кількох облікових періодів і їхній зв'язок з доходом можна визначити лише в широких межах або непрямо, то витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки на основі процедур систематичного і раціонального розподілу (наприклад, амортизація основних засобів).

Витрати негайно визнаються у звіті про фінансовий результат, коли витрати не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як актив в балансі.

Податок на прибуток

Товариство веде облік витрат з податку на прибуток відповідно до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток».

Податкові витрати підприємства охоплюють поточні податкові витрати (поточний податок на прибуток) і відстрочені податкові витрати (відстрочений податок на прибуток).

Поточний податок на прибуток - сума податку на прибуток, що підлягає сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період, що визначається відповідно до норм Податкового Кодексу України.

Поточний податок на прибуток визнається як зобов'язання на суму, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податку за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як актив.

Податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток за поточний період оцінюються у сумі, очікуваній до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми, - це ставки і законодавство, прийняті або фактично діючі на звітну дату в Україні.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку активів, зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду. Балансова вартість відстроченого податкового активу зменшується в тих межах, у яких більше не буде ймовірною наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково. Будь-яке таке зменшення сторнується за умови, якщо стає ймовірною наявність достатнього оподаткованого прибутку.

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 обґрунтованими 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 ґрунтується 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»)

З 1 січня 2023 року набув чинності новий МСФЗ 17 «Договори страхування», який розробили на заміну МСФЗ 4. Новий стандарт спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. Він встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими договорами. Цю інформацію застосовують користувачі фінансової звітності для оцінки впливу подібних договорів на фінансовий стан, результати та грошові потоки компанії. Перехід на МСФЗ 17 відбувається ретроспективно. Компанії повинні застосовувати новий МСФЗ 17 до власних випущених договорів страхування, включно з контрактами перестрахування. А також до утримуваних договорів перестрахування та випущених інвестиційних контрактів з умовами дискреційної участі.

Також з початку 2023 року набули чинності й інші виправлення до низки стандартів.

Зміни до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та Положення з практики МСФЗ (IFRS) 2 «Здійснення суджень про суттєвість». Виправлення торкнулися розкриття поняття «істотних» облікових політик. Замінили вимогу про розкриття суттєвої інформації про облікову політику та роз'яснили, яким чином

підприємства мають застосовувати концепцію «суттєвості» у процесі ухвалення рішень щодо розкриття облікових політик.

Зміни в МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки» — «Визначення облікових оцінок». Поправки уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах щодо яких є невизначеність в оцінці. Різниця важлива, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовують перспективно. Також поправки до МСФЗ 8 описують взаємозв'язок між обліковою політикою та оцінками, зазначаючи, що підприємство визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.

Зміни до МСБО 12 «Податки на прибуток», документ «Відкладений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в результаті однієї операції». Зміни уточнюють, як підприємства повинні враховувати відкладені податки на такі операції, як оренда, та зобов'язання, пов'язані з виведенням з експлуатації. Тепер всі суб'єкти господарювання мають визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди, та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

Також у червні 2023 року Рада МСФЗ опублікувала **Міжнародну Податкову Реформу – Типові правила другого компонента (поправки до МСФЗ (IAS) 12)**. Ці зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації про податки на прибуток, що виникають внаслідок впровадження типових правил, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР). Поправки вводять тимчасове обов'язкове виключення обліку відстрочених податків, що виникають у результаті впровадження типових правил другого компонента. А також описують цільові вимоги до розкриття інформації, щоб допомогти інвесторам краще зрозуміти ризики компанії з податку на прибуток, пов'язані з реформою, особливо на момент введення та набрання чинності відповідним законодавством.

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

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

Нематеріальними активами визнаються контрольовані 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 2023 року Товариством було введено до експлуатації Реєстраційне досьє на препарат Артеджа-Д гель на суму **972 тис.грн.**

Вибуття нематеріальних активів у звітному році відбулося на загальну суму первісна вартість **1933 тис.грн.**, залишкова **998 тис.грн.** та пов'язано:

з реалізацією: на загальну суму за первісною вартістю 1690 тис.грн. залишкова вартість - 979 а саме:

реєстраційне досьє на препарат Артеджа-Д гель ; реєстраційне досьє на препарат Артеджа емульгель; реєстраційне досьє на препарат Артеджа капсули; реєстраційне досьє на препарат Артеджа ін'єкції (сума реалізації без ПДВ становить 1353 тис.грн.);

зі списанням: суму за первісною вартістю 189 тис.грн. залишкова вартість - 19 тис.грн. у зв'язку з виведенням з портфелю та виключенням з реєстру лікарських засобів за заявою підприємства, а саме: реєстраційне досьє на препарат Живокосту мазь та реєстраційне досьє на препарат Триосил таблетки;

а також зі списанням програмного забезпечення (5 од.) на загальну суму за первісною вартістю 54 тис.грн. залишкова вартість – 0 тис.грн..

Сума нарахованої амортизації за 2023 рік складає **2587 тис.грн.**

У зв'язку з тим, що МСФЗ не містить окремих положень щодо незавершених капітальних інвестицій, Товариство вартість не введених до експлуатації створених нематеріальних активів (інвестиційні проекти на нові медичні препарати) у сумі **3693 тис.грн.** розглядало як складову нематеріальних активів, та у балансі вартість цих витрат відобразило у ряд. 1001, ряд.1000.

Вартість нематеріальних активів згідно МСФЗ складає:

Вартість	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2022 р.
Первісна вартість	13788	15124
Накопичена амортизація	8609	6957
Залишкова вартість	5179	8167

6. 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 понад 20000 грн.

Первісно основні засоби оцінюються за собівартістю.

В якості моделі обліку основних засобів підприємство використовує модель переоцінки. Остання переоцінка основних засобів проводилась станом на 31.12.2018 року.

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. 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.

Збільшення вартості основних засобів у звітному періоді становить **12260**

тис.грн., а саме:

- будівлі — 1443 тис.грн. (виготовлення: Система припливно-видаляючої вентиляції);
- машини та обладнання — 2865 тис.грн. (придбання: Дизельний генератор моделі E PR EM 0112, Стелажна система-999 палетомісць, ін.);
- транспортні засоби — 136 тис.грн.;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) — 601 тис.грн. (поліпшення та нове придбання ОЗ);
- інші основні засоби — 1074 тис.грн. (мобільні телефони, ноутбуки, комп'ютери, принтер, прилади різні, ремонт орендованого приміщення пров. Охтирський 7, м. Київ, ін.).

Вибуття основних засобів у 2023 році пов'язане з їх списанням внаслідок неможливості подальшої експлуатації та реалізацією: по первісній вартості на загальну суму **14036 тис.грн.**, по залишковій на загальну суму **6554 тис.грн.**, у тому числі:

- машини та обладнання — первісна вартість 3909 тис.грн., залишкова вартість 10 тис.грн. (газовий хроматограф, тубонаповнювальна машина, ін.);
- транспортні засоби — первісна вартість 3585 тис.грн., залишкова вартість 395 тис.грн. (автомобілі Renault Logan – 11од., автомобіль Renault Trafic);
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) — первісна вартість 125 тис.грн., залишкова вартість 8 тис.грн. (меблі, насоси, ін.);
- інші основні засоби – первісна вартість 275 тис.грн., залишкова вартість 0 тис.грн. (офісна техніка, телефони, ін.).

За 2023 рік на основні засоби нараховано амортизації у сумі **7365 тис.грн.**

Транспортні засоби у кількості 38 одиниць оформлені у заставу, як забезпечення виконання зобов'язань за укладеним кредитним договором з АТ «ПУМБ» № КІЕ-ТЗ-18489/1 від 31.08.2022 року. Також, у звітному періоді, чотири одиниці транспортних засобів Товариства оформлені у заставу, як забезпечення виконання зобов'язань ПРАТ «ФІТОФАРМ» за Кредитним договором № КБ-КІЕ-КФ-2333/6 від 17.08.2023 року, який також укладено між Товариством та АТ «ПУМБ». Загальна первісна вартість основних засобів, що оформлені у заставу складає 19193 тис.грн., залишкова – 5184 тис.грн.

Залишкова вартість основних засобів у розрізі груп наведена в таблиці:

Групи основних засобів	Залишкова вартість на	
	31.12.2023 р.	31.12.2022р.
Земельні ділянки	1649	1649
Будинки, споруди та передавальні пристрої	19562	21165
Машини та обладнання	7155	5852
Транспортні засоби	5642	7761
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	1925	1597
Інші основні засоби	432	0
Незавершені капітальні інвестиції	926	926
Разом	37291	38950

Рух основних засобів протягом 2023 року наведено в таблиці: (тис.грн.)

Найменування	Разом	земельні ділянки	будинки, споруди, передавальні і пристрої	машини, обладнання	транспортні засоби	інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції
--------------	-------	------------------	---	--------------------	--------------------	--	---------------------	-----------------------------------

Сальдо на 31.12.2022 р.								
Первісна вартість	159460	1649	68145	55166	23514	4619	5454	926
Сума зносу	120523	0	46980	49314	15753	3022	5454	0
Залишкова вартість	38950	1649	21165	5852	7761	1597	0	926
Надійшло:	12260	0	1443	2865	136	601	1074	6141
Первісна вартість	12260	0	1443	2865	136	601	1074	6141
Вибуло (по залишковій вартості)	6554	0	0	10	395	8	0	6141
Первісна вартість	14036	0	0	3909	3585	126	275	6141
Сума зносу	7482	0		3899	3190	118	275	
Нарахована амортизація :	7365	0	3046	1552	1860	265	642	0
Сальдо на 31.12.2023 р.								
Первісна вартість	157697	1649	69588	54122	20065	5094	6253	926
Сума зносу	120406	0	50026	46967	14423	3169	5821	0
Залишкова вартість	37291	1649	19562	7155	5642	1925	432	926

Частина основних засобів на дату складання річної фінансової звітності фактично перебуває в м.Бахмут, де з серпня місяця до теперішнього часу триває найкровопролитніша битва з початку російського вторгнення в Україну.

Тому, у Товариства відсутня можливість забезпечити безперешкодний, й головне, безпечний доступ до цих активів, а саме:

Найменування	Кількість, одиниць	Вартість на 31.12.2023 р.		
		Первісна вартість, грн.	Сума зносу, грн.	Залишкова вартість, грн.
Земельні ділянки	2	1 649 000	0	1 649 000
Будівлі та споруди	33	68 120 550,13	49 942 915,45	18 177 634,68
Машини та обладнання	405	29 400 083,66	28 031 865,70	1 368 217,96
Транспортні засоби	2	294 374,46	270 873,46	23 501,00
Інструменти, прилади та інвентар	315	1 846 887,81	1 730 687,01	116 200,80
Інші основні засоби	2 171	1 792 289,28	1 792 289,28	0
РАЗОМ	2 928	103 103 185,34	81 768 630,90	21 334 554,44

Товариство не визначило суму збитку від знецінення активів (основних засобів, які залишилися на території м. Бахмут).

7. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

На початок звітного року на балансі Товариства враховувалися довгострокові фінансові інвестиції у сумі **79127 тис.грн.:**

- інвестиційні сертифікати іменні ЗНВПФ «ЕРІДАН» ТОВ «КУА «ЕНЕРГІЯ-КАПІТАЛ» 66902 тис.грн. (6600 штук);
- частка у статутному капіталі 7,94% ТОВ «ІНВЕСТ ПЛАТИНУМ» 12226 тис.грн..

Протягом року у складі та вартості довгострокових фінансових інвестицій відбулися зміни, а саме:

- уцінка інвестиційних сертифікатів іменних ЗНВПФ «ЕРІДАН» ТОВ «КУА «ЕНЕРГІЯ-КАПІТАЛ» (6600 штук) на суму 3 тис.грн. згідно Довідки про розрахунок вартості чистих активів інституту спільного інвестування станом 31.12.2023р. ЗНВПФ «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);

Таким чином, на кінець звітного року на балансі Товариства враховуються довгострокові фінансові інвестиції у сумі **79124 тис.грн.:**

- інвестиційні сертифікати іменні ЗНВПФ «ЕРІДАН» ТОВ «КУА «ЕНЕРГІЯ-КАПІТАЛ» 66898 тис.грн. (6600 штук);
- частка у статутному капіталі 7,94% ТОВ «ІНВЕСТ ПЛАТИНУМ» 12226 тис.грн..

Крім того, на балансі Товариства у складі довгострокових фінансових інвестицій враховуються інвестиції у кількісному виразі, а саме:

- акції прості іменні ПАТ «Ліка Логістик», які було уцінено до 0 грн. на підставі Рішення НКЦПФР від 28.02.2019р. №120 щодо заборони з 01.03.2019р. торгівлі цінними паперами ПАТ «Ліка Логістик»;
- інвестиційні сертифікати іменні ЗНВПФ «ЛЕМАКО ІНВЕСТ» ТОВ «КУА ЛЕМАКО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», які було уцінено до 0 грн. на підставі Рішення НКЦПФР № 696 від 04.10.2018р. стосовно зупинення з 05.10.2018р. внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів емітента ТОВКУА «ЛЕМАКО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю. Операції з купівлі-продажу фінансових інвестицій, що стосуються інвестиційних сертифікатів іменних ЗНВПФ «ЛЕМАКО ІНВЕСТ» ТОВ «КУА ЛЕМАКО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» здійснювалися за справедливою вартістю, яка визначалася на підставі Довідок про розрахунок вартості чистих активів інституту спільного інвестування ЗНВПФ «ЕРІДАН» ТОВ «КУА «ЕНЕРГІЯ-КАПІТАЛ», які надаються Товариству щоквартально.

Вартість фінансових інвестицій згідно МСФЗ складає:

Станом на 31.12.2023 р., тис.грн.	Станом на 31.12.2022 р., тис.грн.
79124	79127

8. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

На початок звітного року на балансі Товариства активів у формі права користування в бухгалтерському обліку не обліковувалося.

Протягом звітного року до складу інших необоротних активів були включені активи у формі права користування, а саме:

- право користування (оренда офісу м. Київ, пров. Охтирський, 7) вартістю станом на 31.12.2023 року 5357 тис.грн. Актив у формі права користування виник відповідно до Договору суборенди №38392 від 19.05.2023р., укладений з ТОВ «ФОРУМ ГРУП УКРАЇНА» — оренда нежитлового приміщення (офіс) №2В/Ф-302 на 3 поверсі будівлі, вхід №1, розташований за адресою: м. Київ, провулок Охтирський, 7 корпус 2;
- право користування (оренда складу м. Бориспіль, вул. Єсеніна, 14) вартістю станом на 31.12.2023 року 8378 тис.грн. Актив у формі права користування виник відповідно до Договору суборенди №1 від 08.05.2023р., укладений з ТОВ «РЕДІТУС ПЛЮС-1» —

оренда громадський будинок з господарськими будівлями та спорудами – СКЛАД літера А, розташований за адресою: м. Бориспіль, вул. Єсеніна, 14 (вул. Мелетія Смотрицького, 14 та житловий будинок з господарськими будівлями та спорудами площею 1259,2 кв.м, відповідно об'єкт житлової нерухомості, розташований у м. Бориспіль, вул. Чумацька, 17.

Таким чином, станом на кінець звітного року (31.12.2023р.) активів у формі права користування в бухгалтерському обліку не обліковується.

	Первісна вартість, тис.грн.	Сума зносу, тис.грн.	Залишкова вартість, тис.грн.
Актив у формі права користування (оренда офісу м. Київ, пров. Охтирський, 7)	5 357	1 072	4 285
Актив у формі права користування (оренда складу м. Бориспіль, вул. Єсеніна, 14)	8 378	1 478	6 900
Разом	13 735	2 550	11 185

9. 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. Одиницею 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 перших 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 нараховувало резерв на знецінення запасів, але на початок звітного періоду його суму було повністю використано.

На початок року враховувався резерв на знецінення запасів у сумі 8011 тис.грн. (з урахуванням суми резерву на рах. 153 у розмірі 13 тис.грн.) Цей резерв було створено на запаси, які на дату складання річної фінансової звітності фактично перебувають в районах проведення воєнних (бойових) дій.

Протягом звітного року сума резерву була уточнена та скоригована, що призвело до його зменшення на суму 562 тис.грн.

Таким чином, на кінець звітного року резерв на знецінення запасів складає **7449 тис.грн.**

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

Залишки запасів на кінець двох останніх звітних періодів:

Найменування	Сальдо на 31.12.2023р., тис.грн.	Сальдо на 31.12.2022р., тис.грн.
Виробничі запаси	19081	27222
Незавершене виробництво	210	310
Готова продукція	32657	26345
Товари	16971	13879
Всього:	68919	67756

10. 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 резерву очікуваних кредитних збитків.

На початок звітного року резерв очікуваних кредитних збитків складав **2274 тис.грн.** Нарахування або використання резерву за звітний рік не було. Таким чином, станом на 31.12.2023р. залишок резерву очікуваних кредитних збитків не змінився та складає **2274 тис.грн.**

Аналіз дебіторської заборгованості станом на 31.12.2023 р., в тис. грн.:

Кількість днів прострочки/ Група дебіторської заборгованості	Торгова дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	Інша поточна дебіторська заборгованість	Всього
Не прострочена (0-90)	85070	3876	33	88979
Прострочена від 91 до 180 днів	0	0	0	0
Прострочена від 181 до 365 днів	0	0	0	7379
Прострочена понад 365 днів	1265	884	125	2274
Разом	86335	4760	7537	98632
<i>Резерв під очікувані кредитні збитки</i>	<i>1265</i>	<i>884</i>	<i>125</i>	<i>2274</i>
Разом з урахуванням резерву	85070	3876	7412	96358

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

Найменування	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2022р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	85070	44857
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	3876	6962
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	5358	5471
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	116	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	7412	7413
Інші оборотні активи	91	0
Разом:	101923	64703

➤ Дебіторами, які увійшли до складу заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023 р. є:

№ з/п	Найменування підприємства	Сума, тис. грн.
1	БаДМ ТОВ	43266
2	Оптіма-Фарм ЛТД СПП	40647
3	Фармпланета ТОВ	1265
4	Резерв очікуваних кредитних збитків	-1265
5	Дельта медікел промоушнз АГ	812
6	Інші	345
		85070

➤ Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами на 31.12.2023р. у розмірі **3876 тис.грн.** включає наступних дебіторів:

№ з/п	Найменування підприємства	Сума, тис.грн.
1	Meksmar Natural and Healthy Products Production and Marketing Co. Ltd.	1264
2	Фармпланета ТОВ	125
	Резерв очікуваних кредитних збитків	-125
3	Державний Експертний центр МОЗУ ДП	423
4	Самулев О.А. ФОП	395
5	Щегельська О.В. ФОП	867
	Резерв очікуваних кредитних збитків	-867
6	Conference Series IIC Limited	17
	Резерв очікуваних кредитних збитків	-17
7	Витрати майбутніх періодів (програмне забезпечення, страхування майна (обладнання, автотранспорту)	702
8	Інші	1092
		3876

➤ Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає **5358 тис.грн.** та включає:

№ за/п	Назва податків	Сума ,тис. грн.
1	Податок на прибуток	1115
2	ПДВ	4238
3	Інші	5

➤ Інша поточна дебіторська заборгованість на 31.12.2023р. складає **7412 тис.грн.**, до складу якої увійшли:

№ з/п	Найменування	Сума, тис. грн.
1	МЕДНЕКС ТРЕЙД ТОВ	7379
2	Інші	33

➤ Інші оборотні активи на 31.12.2023р. складають **91 тис.грн.** та представлені сумою податкового кредиту.

11. ГРОШОВІ КОШТИ

Грошові кошти Товариства:

(тис.грн.)

Найменування	Станом на 31.12.2023 р.	Станом на 31.12.2022 р.
--------------	-------------------------	-------------------------

<i>в національній валюті</i>		
• каса	-	-
• поточні рахунки	10653	5279
<i>в іноземній валюті</i>		
• поточні рахунки	75	260
РАЗОМ:	10728	5539

У Товариства відсутні грошові кошти з обмеженням використання.

12. 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 вигод в майбутньому внаслідок його погашення і оцінюються в балансі за історичною собівартістю (за сумою погашення).

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

12.1. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Вартість довгострокових зобов'язань Товариства наведено нижче:

Назва	Сальдо на 31.12.2023 р., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2022 р., тис. грн.
Відстрочені податкові зобов'язання	2531	3137
Інші довгострокові зобов'язання (зобов'язання за облігаціями)	64617	64617
Інші довгострокові зобов'язання (зобов'язання за довгостроковою орендою)	3050	0
Разом:	70198	67754

12.1.1. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКИ

Товариство веде облік витрат з податку на прибуток відповідно до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток».

Товариство розраховує поточний податок на прибуток кожного звітного періоду (кварталу) відповідно до чинного законодавства України та визнає його у складі витрат періоду.

Товариство оцінює поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють у звітному періоді.

Відкладені податкові зобов'язання признаються по усіх оподатковуваних тимчасових різницях.

Товариство визнає відстрочені податкові активи щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, лише якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню.

Балансова вартість відкладених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується з урахуванням існування вірогідності отримання достатнього оподаткованого прибутку для використання усіх або частини відкладених податкових активів. Невизнані відкладені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату і признаються в тому розмірі, в якому існує значна вірогідність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відкладений податковий актив.

Відкладені податкові активи і зобов'язання оцінюються виходячи з податкових ставок, які, як очікується, застосовуватимуться в році, коли актив буде реалізований або зобов'язання буде погашено, виходячи з податкових ставок і податкового законодавства, які були введені в дію або що фактично набули чинності на звітну дату.

Відповідно до положень Податкового кодексу України ставка податку на прибуток з 01 січня 2021р. - 18%. Відстрочений податок, що стосується статей, визнаних безпосередньо у капіталі, визнається у складі іншого сукупного доходу в звіті про сукупний дохід. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, що виникають у одного суб'єкта господарювання та в межах компетенції одного податкового органу.

Станом на початок звітної року на балансі враховувалися відстрочені податкові зобов'язання у сумі **3137 тис.грн.**

Поточний податок на прибуток за даними Декларації податку на прибуток за 12 місяців 2023 року складає **317 тис.грн.**

Зменшено сальдо відстрочених податкових зобов'язань у межах поточного податку на прибуток за результатами розрахунку на **606 тис.грн.**

Витрати з податку на прибуток за рік у Звіті про фінансові результати становить **163 тис.грн.**

Станом на 31.12.2023 року сума відстрочених податкових зобов'язань становить **2531 тис.грн.**

12.1.2. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ОБЛІГАЦІЯМИ)

У 2019 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 Є 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 Є.

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 сумою 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%.

У попередньому році відбулося погашення облігацій серії Г загальною номінальною вартістю **35382320 грн.** відповідно п.5.3 Рішення про емісію облігацій з метою проведення конвертації облігацій існуючого випуску ПРАТ «ФІТОФАРМ».

У поточному році змін у складі зобов'язань за облігаціями не відбувалося.

Таким чином, вартість інших довгострокових зобов'язань, а саме, зобов'язань за облігаціями станом на 31.12.2023 року складає **64617 тис.грн.**

12.1.3. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ДОВГОСТРОКОВОЮ ОРЕНДОЮ)

Станом на 31.12.2022р. на балансі не враховувалися довгострокові зобов'язання з фінансової оренди.

Протягом звітного року Товариство у складі інших довгострокових зобов'язань визнало орендні зобов'язання відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда» за довгостроковою орендою:

- Договір суборенди №38392 від 19.05.2023р., укладений з ТОВ «ФОРУМ ГРУПІ УКРАЇНА» — оренда нежитлового приміщення (офіс) №2B/F-302 на 3 поверсі будівлі, вхід №1, розташований за адресою: м. Київ, провулок Охтирський, 7 корпус 2;

- Договір суборенди №1 від 08.05.2023р., укладений з ТОВ «РЕДІТУС ПЛЮС-1» — оренда громадський будинок з господарськими будівлями та спорудами – СКЛАД літера А, розташований за адресою: м. Бориспіль, вул.Єсеніна, 14 (вул.Мелетія Смотрицького, 14 та житловий будинок з господарськими будівлями та спорудами площею 1259,2 кв.м, відповідно об'єкт житлової нерухомості, розташований у м. Бориспіль, вул. Чумацька, 17.

Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Товариство оцінило зобов'язання з оренди за приведеною (продисконтованою) вартістю орендних платежів, які необхідно сплатити в період дії договорів.

Відсотки, що нараховувалися на залишок зобов'язання з оренди включалися до фінансових витрат.

Дисконтування майбутніх грошових потоків протягом періоду оренди здійснювалося із застосуванням процентних ставок за кредитами та депозитами опублікованими на сайті НБУ. https://bank.gov.ua/files/4-Financial_markets.xls.

Амортизація нараховувалася щомісячно з початку дії договорів.

Таким чином, станом на 31.12.2023р. вартість довгострокових зобов'язань з фінансової оренди (за вирахуванням виділеної частини заборгованості, що перенесена до складу поточної заборгованості) складає **3050 тис.грн.** Частина заборгованості, що перенесена до складу поточної заборгованості на кінець звітного року складає **7746 тис.грн.** За період оренди сума фінансових витрат складає **1463 тис.грн.**

12.2. 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 31.12.2023 р., тис. грн.	Сальдо на 31.12.2022 р., тис. грн.
короткострокові кредити банків	45248	42905
поточна кредиторська заборгованість за:	0	
- довгостроковими зобов'язаннями	7746	0
- за товари, роботи, послуги	39904	52178
- за розрахунками з бюджетом	286	236
- за розрахунками зі страхування	377	336
- за розрахунками з оплати праці	1449	1342
- за одержаними авансами	34	23828
поточні забезпечення	5879	4005
інші поточні зобов'язання	27554	1644
Разом:	128477	126474

Станом на 31.12.2023р. сума поточних зобов'язань і забезпечень – **128477 тис.грн.**, до складу яких включено:

➤ короткострокові кредити банків на суму **45248 тис.грн.**, у т.ч.:

• в національній валюті:

- відновлювальна кредитна лінія: кредитний договір № КІЕ-Кл-18489 від 31.08.2022 року з АТ «ПУМБ» у сумі 10 249 тис.грн.;

- відновлювальна кредитна лінія: кредитний договір № КБ-КІЕ-КФ-2333/6 від 17.08.2023 з АТ«ПУМБ» у сумі 34 999тис.грн.;

➤ кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (частина зобов'язань з фінансової оренди, що перенесена до складу поточної заборгованості – **7746тис. грн.**

➤ кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – **39904 тис. грн.**, у тому числі:

№ з/п	Назва кредитора	Сума, тис. грн.
1	Глобаліс Іншуренс Соллюшенс Страхова компанія ПрАТ	4179
2	БадМ ТОВ	625
3	ІСТ Автомобільна група ТОВ	1379
4	МС Маркетинг Профі ТОВ	619
5	Мірафітос Холдінг ЛТД	31124
6	Інші	1978

➤ зобов'язання за розрахунками з бюджетом – **286 тис.грн.**, у тому числі:

№ з/п	Назва податків	Сума, тис. грн.
1	ПДФО (податок з доходів фізичних осіб)	262
2	Військовий збір	24

➤ поточна кредиторська заборгованість зі страхування (ЄСВ) – **377 тис.грн.**;

➤ зобов'язання за розрахунками з оплати праці – **1449 тис.грн.**;

➤ поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – **34 тис.грн.**;

- поточні забезпечення – **5879 тис.грн.**, які складаються з забезпечень виплат відпусток;
- інші поточні зобов'язання – **27554 тис. грн.**, у тому числі:

№ з/п	Найменування	Сума, тис. грн.
1	ІСТ Автомобільна група ТОВ	2122
2	Крам'є ФК ТОВ (фінансова позика Договір № КР/2023/09/13-Кн-1 від 13.09.2023	21466
3	Розрахунки за нарахованими відсотками за кредити	43
4	Нараховані відсотки по облігаціям	1647
5	Нараховані відсотки на отриману фінансову позику	2274
6	Розрахунки з підзвітними особами	2

13. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображаються в момент виникнення незалежно від дати нарахування 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.

13.1. Дохід від реалізації

Найменування	2023 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
чистий дохід від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг	380854	350 501

13.2. Інші операційні доходи:

Найменування	2023 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
	тис.грн.	тис.грн.
доходи від реалізації інших оборотних активів	7124	6871
доходи від операційної курсової різниці	264	4205
відшкодування раніше списаних активів	381	342
Штрафи, пені	311	0
дохід від списання кредиторської заборгованості	5149	2
виявлені надлишки запасів	0	565
інші доходи від операційної діяльності	36	32
Разом:	13265	12017

13.3. Собівартість:

Найменування	2023 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
	82767	82464

13.4. Адміністративні витрати

Найменування	2023 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
Матеріальні витрати	1380	1085
Витрати на оплату праці	20740	16650
Витрати на соціальні заходи	4847	3923
Амортизація (ОЗ та НМА)	2529	3587

Витрати на страхування	18383	15981
Винагороди за роботи (послуги) консультативного та інформаційного характеру, аудиту, оцінювачів, нотаріусу	832	12978
Оренда офісних приміщень	2611	2563
Резерв відпусток	2233	1567
Інші витрати	4835	4570
Всього адміністративних витрат	58390	62904

13.5. Витрати на збут

Найменування	2023 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
Матеріальні витрати	2653	2408
Витрати на оплату праці	18454	16306
Витрати на соціальні заходи	4345	2590
Амортизація	5571	5702
Витрати на поточний ремонт необоротних активів, технічне обслуговування	1721	1214
Витрати на страхування	775	6331
Транспортні витрати	948	9930
Оренда складу готової продукції	1847	4594
Маркетингові договори, маркетингові програми, інші витрати на стратегічний маркетинг, реклама, використання торгових марок (роялті), галузеві дослідження, участь у виставках/конференціях	150369	127440
Резерв відпусток	1715	1004
Інші витрати	701	1034
Всього:	189099	178553

13.6. Інші операційні витрати

Найменування	2023 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
собівартість реалізованих виробничих запасів	3446	6633
витрати на благодійні цілі	815	23979
списання сумнівних безнадійних боргів	5876	0
витрати на купівлю-продажу іноземної валюти	187	263
безповоротна матеріальна допомога	1711	1866
витрати від операційної курсової різниці	1244	10499
визнані штрафи, пені, неустойки	136	138
списання нереалізованої продукції	303	426
витрати на зберігання	4929	0
моно- конференції, круглі столи, матеріали на розробку досьє, маркетингові програми в торгових точках	1444	572
корпоративні свята	265	50
зменшення вартості активів	-562	8011
амортизація ОЗ	4355	3541
інші витрати операційної діяльності	2740	7328
	26889	63306

13.7. Інші фінансові доходи

Найменування	2023 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
відсотки, нараховані на залишки коштів на поточних рахунках	2750	1811

13.8. Інші доходи

Найменування	2023 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
дохід від реалізації фінансових інвестицій	131933	7774
Разом:	131933	7774

13.9. Фінансові витрати

Найменування	2023 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
відсотки за кредит, за облігаціями	29422	26611
фінансові витрати (довгострокова оренда)	1463	0
інші фінансові витрати	438	597
Разом:	31322	27208

13.10. Інші витрати

Найменування	2023 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
собівартість реалізованих фінансових інвестицій	131394	7774
уцінка фінансових інвестицій	3	4
списання необоротних активів	29	4235
Разом:	131426	12013

14. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статті капіталу	Сальдо на 31.12.2023р., тис.грн.	Сальдо на 31.12.2022р., тис.грн.
Статутний капітал	61129	61129
Капітал у дооцінках	8597	11260
Резервний капітал	1433	1433
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	44515	32780
Разом	115674	106602

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 попередніх періодах, у розмірі **2663 тис.грн.** Капітал у дооцінках станом на 31.12.2023 року становить **8597 тис.грн.**

Резервний капітал протягом 2023 року залишився незмінним та складає **1433 тис.грн.**

Нерозподілений прибуток на початок 2023 року складав **32780 тис.грн.** За результатами фінансово-господарської діяльності за 2023 рік Товариство отримало прибуток в сумі **9072 тис.грн.** Відрахування зі складу капіталу в дооцінках в сумі **2663**

тис.грн. збільшили нерозподілений прибуток.

Нерозподілений прибуток на кінець звітної періоду в балансі Товариства складає 44515 тис.грн.

15. 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 невіршених 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
	910/67 86/23	Північний апеляційний господарський суд	Позивач - ТОВ «ГОЛДФІШ ІНВЕСТ_БУД»	Відповідач - ПРАТ «ФІТОФАРМ»	Простягнення матеріальної шкоди на суму 616 311,77	В суді II інстанції ТОВ «ГОЛДФІШ ІНВЕСТ_БУД» програв справу. Наразі, 25.03.24 справа буде переглядатися в апеляційному порядку	Ризики – за результатами розгляду в апеляційному порядку

Оподаткування

Податкове законодавство України, чинне або те, що по суті вступило в силу на кінець звітної 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 обґрунтовує 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 обґрунтування 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.

16. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

МСФЗ 8 «ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ». В силу специфіки діяльності Товариства господарчо-галузевої та географічні сегменти не виділені, так як діяльність Товариства у звітному періоді здійснювалася в одному операційному, географічному та бізнес сегменті. Товариство здійснювало торгівельні операції, та виконані роботи і надані послуги, та права одержання платежів за ними. Таким чином у звітному році доля

сегментів в сукупних доходах та витратах була 100% і Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

17. 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 взаємовідносини 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) Республіка Кіпр**

Адреса засновника: Іфігенеїас, 14, 3036, Лімасол, Кіпр Розмір внеску в статутний фонд: 61 129 271 грн.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, якщо засновник – юридична особа:

КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - Зац Віктор Володимирович

Адреса : Україна, 83001, Донецька обл., місто Донецьк, вулиця Дзержинського, будинок 2, квартира 8.

Розмір внеску в статутний фонд: 0 грн.

КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - Курганов Руслано Анатолійович

Адреса: Україна, 83000, Донецька обл., місто Донецьк, вул. Дубравна, будинок 234.

Розмір внеску в статутний фонд: 0 грн.

КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - Нікітенко Олексій Миколайович

Адреса: Україна, 83058, Донецька обл., місто Донецьк, вулиця Красних Коммунаров, будинок 30.

Розмір внеску в статутний фонд: 0 грн.

Крім того, пов'язаною стороною є: ТОВ «Автомобільна група ІСТ».

У рамках поточної діяльності у 2023 році Товариство мало операції з пов'язаними сторонами:

Вид операції	Назва компанії (пов'язаної сторони) (тис.грн.)	
	ТОВ «Автомобільна група ІСТ»	Мірафітос Холдінг ЛТД
Нараховано роялті за користування торгівельними марками і знаком (з урахуванням податку на репатріацію) (9од.)		13369
Перераховано роялті за користування торгівельними марками і знаком		8181
Перераховано оренда плата автомобілів для використання у господарській діяльності	3596	
Угода про прощення боргу	5149	
оплата за основні засоби	918	
Отримання фінансової допомоги	2600	
Повернення фінансової допомоги	478	

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	31124
ТОВ «Автомобільна група ІСТ»	0	3501
Всього	0	34625

Винагорода основного управлінського персоналу

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають матеріальні заохочення у грошовій формі на суму 13 594,2 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Товариства.

18. 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 ситуацій 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 збуту ПРАТ «ФІТОФАРМ» активно веде співпрацю з підприємствами, дистриб'юторами 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. Нараження 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:

- *ринковий 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 змушене 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:

- військове вторгнення країни агресора та ведення повномасштабних бойових дій в країні;
- пандемія;
- економічної ситуації в країні, а саме купівельної спроможності населення;
- 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 просування 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.

19. ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ, МСФЗ 13 «ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ»

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів і зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Товариство наводить судження, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих статей, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду як викладено у положеннях облікової політики. Історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, як би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки, передбачувані майбутні грошові потоки, існуючу економічну ситуацію, ризики, властиві різним фінансовим інструментам та інші фактори з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за такими категоріями:

- ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;
- дані, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано;
- вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методів оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Товариство може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів та перерахування більшості за курсом іноземних валют.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості: Товариство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

1-й рівень: котирування (не скориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;

2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку;

3-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Для оцінок і розкриття в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» за винятком інструментів, на які розповсюджується МСБО 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 16, також оцінок, порівнянних, але не рівних справедливій вартості.

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів Товариства може бути застосовано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) дохідний. При проведенні оцінки початково розглядається кожний з цих підходів, але який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів.

(i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та походить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.

(ii) Порівняльний (або ринковий) підхід засновано на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на Дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два методи: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких звертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності. В ході оцінки основних засобів на базі порівняльного підходу їх ринкова вартість визначається шляхом порівняння останніх за часом продаж аналогічних активів з коригуванням зіставних даних на такі фактори, як вік та стан активу, а також тип угоди купівлі-продажу.

При використанні ринкового підходу фізичний знос відображається та оцінюється виходячи з порівняльної кон'юнктури.

(iii) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогножуються на визначений період часу і дисконтуються для визначення їх приведеної вартості. У рамках доходного підходу існує два методи: метод дисконтування грошових потоків та метод капіталізації прибутку.

Справедлива вартість фінансових інструментів. Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій окремій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могло б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Протягом звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до / з Рівня 3

20. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Згідно з вимогами МСБО 10 «Події після звітного періоду» керівництво Товариства повідомляє, що після звітної дати коригуючи події, які могли б значно вплинути на суми активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2023 року, не відбувалися.

Керівник



Мартинчук Мар'яна Петрівна

Головний бухгалтер

Клітка Наталія Василівна