

Заява
про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності за роки,
що закінчились 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежного аудитора, відносно фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "МОНФАРМ" (далі - ПАТ "МОНФАРМ").

Керівництво ПАТ "МОНФАРМ" відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах, фінансовий стан товариства станом на 31 грудня 2021 року, а також рух грошових потоків і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

При підготовці фінансової звітності керівництво ПАТ "МОНФАРМ" несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих положень в примітках до фінансової звітності;

Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що ПАТ "МОНФАРМ" продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво ПАТ "МОНФАРМ" також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в ПАТ "МОНФАРМ";
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан ПАТ "МОНФАРМ" і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів ПАТ "МОНФАРМ";
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність ПАТ "МОНФАРМ" за 2021 рік затверджена керівництвом до випуску 04 квітня 2022 року.

Від імені Керівництва ПАТ "МОНФАРМ"

Директор
ПАТ "МОНФАРМ"

Б. Б. Домашук

Головний бухгалтер
ПАТ "МОНФАРМ"

О. В. Марчук

**Примітки до фінансової звітності,
в яких викладені значні аспекти облікової політики
та інші пояснення до фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "МОНФАРМ"
за період, що розпочався 01 січня і закінчився 31 грудня 2021 року**

Примітка 1. Загальна інформація про товариство

Повна та скорочена назва товариства: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МОНФАРМ",
ПАТ "МОНФАРМ"

Ідентифікаційний код юридичної особи: 00374870

Дата державної реєстрації (перереєстрації, перейменування):

Дата державної реєстрації: 12.12.1994 Дата запису: 13.01.2005 Номер запису: 1 012 120 0000 000027

Юридична та фактична адреса: 19100, Черкаська обл., Уманський район с. Аврамівка, вулиця
Заводська, будинок 8

Організаційно-правова форма: публічне акціонерне товариство

Країна реєстрації: Україна

Офіційна сторінка в Інтернеті: <http://www.monfarm.com.ua>

Адреса електронної пошти: 00374870@afr.com.ua

Характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу товариства:

Види діяльності ПАТ "МОНФАРМ":

- 21.10 Виробництво основних фармацевтичних продуктів;
- 21.20 Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів (основний);
- 46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами;
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- 47.73 Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах;
- 38.32 Відновлення відсортованих відходів

Опис економічного середовища, в якому функціонує товариство:

Відкрите акціонерне товариство "Монфарм" було створене 12.12.1994 р. шляхом корпоратизації з наступною приватизацією державного підприємства Монастирищенський фармацевтичний завод, організованого в 1986 році на базі спиртового заводу, в складі Київського фармацевтичного об'єднання "Дарниця". Фармацевтичне виробництво розпочиналось із збирання автомобільних аптечок та комплектації водою для ін'єкції антибіотиків, що виготовлялись на головному підприємстві ФО "Дарниця". В 1987 році налагоджено випуск перших лікарських засобів у формі таблеток: Етаперазин, Калію йодид, якими доукомплектовувались медичні аптечки АІ-1 та АІ-2 для Міністерства оборони. Дільницю з розливу спиртових розчинів Йоду, Брильянтового зеленого, Новоіманіну запущено в 1989 році. В 1994 році на ВАТ "Монфарм" створено цех по виробництву супозиторіїв та були виготовлені перші партії продукції: свічки з екстрактом красавки, свічки з новокаїном. На сьогоднішній день асортимент медичних препаратів, які виробляються підприємством, нараховує більше 60 найменувань лікарських засобів різних фармакотерапевтичних груп. Продукція товариства поставляється в усі регіони України, а також відвантажується на експорт. Залежності від сезонних змін немає. Виробництво вказаної продукції здійснюється на власних виробничих потужностях. ПАТ "МОНФАРМ" постійно впроваджує нові та вдосконалює існуючі технології виробництва та види продукції. До роботи над впровадженням нових препаратів залучаються як співробітники заводу, які мають наукові ступені, так і провідні спеціалісти наукових центрів та інститутів.

Рішенням загальних зборів акціонерів ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "МОНФАРМ" було змінено тип товариства на публічне акціонерне товариство і затверджено найменування товариства – ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МОНФАРМ" (протокол № 19 від 15 квітня 2011 року).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МОНФАРМ" здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту (нова редакція), затвердженого загальними зборами акціонерів товариства (протокол № 31 від 27 квітня 2021 р.) та зареєстрованого 05.05.2021 року за № 1000121070023000027.

ПАТ "МОНФАРМ" є юридичною особою, має самостійний баланс.

Мета:

Основною метою діяльності Товариства є здійснення підприємницької (господарської) діяльності для одержання прибутку в інтересах акціонерів Товариства, максимізації добробуту акціонерів у вигляді зростання ринкової вартості акцій Товариства, а також отримання акціонерами дивідендів.

Вищим органом управління ПАТ "МОНФАРМ" є загальні збори акціонерів.

Директор - Домашук Богдан Борисович

Головний бухгалтер – Марчук Оксана Василівна

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу за 2021 рік склала 254 особи.

ПАТ "МОНФАРМ" відокремлених підрозділів та філій не має.

Протягом 2021 року ПАТ "МОНФАРМ" здійснювало окремі види діяльності, що ліцензуються. Інформація про наявні ліцензії (дозволи) станом на 31.12.2021 р. наведена нижче:

вид діяльності	номер ліцензії	термін дії	державний орган, що видав
Виробництво лікарських засобів	598031	безстроковий	Державна служба України з лікарських засобів
Оптова торгівля лікарськими засобами	579454	безстроковий	Державна служба України з лікарських засобів
Придбання; зберігання; перевезення; використання; реалізація (відпуск) прекурсорів (списку 1 таблиці IV та списку 2 таблиці IV) Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів		04.02.2026	Державна служба України з контролю за наркотиками

Випуск акцій:

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій в бездокументарній формі існування зареєстроване Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 08 вересня 2010 р., реєстраційний № 743/1/10, дата видачі 19 грудня 2011 р.

Власники акцій:

Власниками акцій ПАТ "МОНФАРМ" згідно реєстру власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2021 р. є 1300 осіб у яких 6 301 624 штук простих іменних акцій на суму 1 575 406 гривень, а саме: юридичні та фізичні особи у кількості 1300 осіб у яких 6 301 624 штук простих іменних акцій на суму 1 575 406 гривень.

ПАТ "МОНФАРМ" має акціонера у якого контрольний пакет акцій у кількості 6 234 510 штук на суму 1 558 627,50 гривень, що становить 98,9% статутного капіталу товариства.

Примітка 2. Фінансова звітність

Фінансова звітність ПАТ "МОНФАРМ" станом на 31 грудня 2021 року включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31.12.2021 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2) за 2021 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2021 рік;
- Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2021 рік.

Примітки до фінансової звітності, основні положення облікової політики ПАТ "МОНФАРМ" та інше.

Примітка 3. Концептуальна основа

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

а) заява про відповідність

Фінансова звітність ПАТ "МОНФАРМ" підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі — "МСФЗ") у редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі — "Рада з МСФЗ"), що були чинними станом на 31 грудня 2021 року.

б) функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності

Національною валютою України є гривня. Таким чином, функціональною валютою і валютою представлення звітності для цілей даної фінансової звітності є гривня. Фінансова звітність представлена в українських гривнях із округленням усіх сум до найближчої тисячі (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності на 31 грудня 2021 року були наступними:

Валюта	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Долар США	27,2782	28,2746	23,6862
Євро	30,9226	34,7396	26,4220

в) припущення про безперервність діяльності ПАТ "МОНФАРМ"

Фінансова звітність ПАТ "МОНФАРМ" підготована на основі припущення, що ПАТ "МОНФАРМ" буде функціонувати невизначено довго в майбутньому, це допущення передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу економічних умов на операції та фінансовий стан ПАТ "МОНФАРМ". Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва.

г) історична вартість

Фінансова звітність ПАТ "МОНФАРМ" складена за методом історичної вартості, за винятком основних засобів, які відображені за справедливою вартістю.

д) формат звітності

ПАТ "МОНФАРМ" підготувало фінансову звітність за 2021 рік за формами, затвердженими Міністерством фінансів України. Керівництво вважає, що застосування вищевказаних стандартів та інтерпретацій не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність ПАТ "МОНФАРМ" у майбутньому.

е) дата переходу на МСФЗ

ПАТ "МОНФАРМ" прийняла МСФЗ в якості основи для підготовки звітності станом на 1 січня 2011 року, і це був перший комплект фінансової звітності ПАТ "МОНФАРМ" відповідно до МСФЗ. Початковий Звіт про фінансовий стан ПАТ "МОНФАРМ" за МСФЗ станом на 1 січня 2011 року ("дату переходу на МСФЗ") був підготований відповідно до вимог МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" ("МСФЗ 1").

Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення:

а) Оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

У процесі застосування облікової політики, керівництвом ПАТ "МОНФАРМ" були зроблені певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, що відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності товариства.

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату балансу фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

б) Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Часто точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що ПАТ "МОНФАРМ" дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас існує ризик того,

що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму неперед'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

в) Переоцінка основних засобів

ПАТ "МОНФАРМ" прийняло за основу справедливу вартість основних засобів, яка була встановлена в результаті переоцінки основних засобів. Справедлива вартість основних засобів була визначена за моделлю ринкової вартості.

г) Резерв від очікуваних кредитних збитків дебіторської та іншої заборгованості

ПАТ "МОНФАРМ" регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Товариство використовує своє компетентне судження для оцінки резерву від очікуваних кредитних збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

д) Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Серед факторів, які ПАТ "МОНФАРМ" вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усієї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущеннях щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування. ПАТ "МОНФАРМ" оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнятись від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

е) Строки корисного використання основних засобів

ПАТ "МОНФАРМ" переглядає строки корисного використання основних засобів щонайменше в кінці кожного фінансового року. Якщо результат перегляду відрізняється від попередніх припущень, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках у відповідності до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Ці оцінки можуть мати вплив на залишкову вартість основних засобів, відображену в балансі (звіті про фінансовий стан), та амортизаційні витрати, які відображені у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

ж) Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі ймовірного часу виникнення, суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

Примітка 4. Основні принципи облікової політики

Перерахунок іноземних валют

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень (тис. грн.), що є функціональною валютою і валютою представлення звітності ПАТ "МОНФАРМ". Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на дату балансу. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у звіті про сукупний дохід. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються

за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості.

Основні засоби

Первісне визнання і подальша оцінка

Після первісного визнання за собівартістю, об'єкти основних засобів визначаються за справедливою вартістю за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. До собівартості основних засобів відносяться витрати на доставку, установку й монтаж, інші прямі витрати, пов'язані з придбанням основних засобів, а у разі самостійного будівництва (виробництва) основних засобів також включаються вартість матеріалів, прямі витрати на винагороди працівникам, а також відповідні накладні витрати.

Переоцінка здійснюється з такою періодичністю, щоб уникнути суттєвих розбіжностей між справедливою вартістю переоціненого активу та його балансовою вартістю.

Збільшення балансової вартості, що виникає внаслідок переоцінки, відноситься на резерв з переоцінки в складі власного капіталу в звіті про фінансовий стан, за винятком сум, що компенсують зменшення вартості активу, раніше відображеного у звіті про сукупний дохід. Після вибуття активу відповідна сума, що включена до резерву переоцінки, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

Незавершене будівництво та капітальні інвестиції

Незавершене будівництво та капітальні інвестиції включає в себе витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів та обладнання, в тому числі розподіл змінних накладних витрат, пов'язаних з будівництвом та авансів на придбання основних засобів. Незавершене будівництво та капітальні інвестиції не амортизуються. В період, коли активи готові до використання за первісним призначенням, їх вартість включається до відповідної групи основних засобів.

Подальші витрати

Витрати на здійснення капітального ремонту та модернізацію основних засобів, які подовжують їх термін корисного використання або поліпшують їх здатності генерувати економічні вигоди підлягають капіталізації. Витрати на підтримання основних засобів в робочому стані відображаються в складі відповідних витрат в у звіті про сукупний дохід за період, в якому вони були понесені.

Амортизація

Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу.

Для груп основних засобів були встановлені наступні очікувані строки корисної експлуатації:

Групи основних засобів	Строк корисної експлуатації
Будівлі і споруди	20 - 75 років
Виробниче устаткування	5 - 20 років
Транспортні засоби	5 - 10 років
Інші	3 - 5 років

Вартість земельних ділянок не амортизується.

Вибуття

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку зі зняттям активу з обліку (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю), включаються до звіту про сукупний дохід за період, у якому актив був знятий з обліку.

Залишкова вартість активів, строки корисного використання і методи нарахування амортизації аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються по мірі необхідності.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, які створюються в рамках підприємства, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а відображаються у звіті про сукупний дохід в тому році, в якому вони були понесені.

Нематеріальні активи амортизуються протягом періоду корисного використання та оцінюються щодо наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного фінансового року. Зміна передбачуваних термінів чи способу

отримання прогнозованих економічних вигод, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються у звіті про сукупний дохід в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожен звітну дату ПАТ "МОНФАРМ" проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування ПАТ "МОНФАРМ" визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію і вартості його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів, і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася, і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується належна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними показниками, котируваннями цінних паперів, які вільно обігруються на біржі чи іншими доступними показниками справедливої вартості.

Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупний дохід в складі витрат, які відповідають функціям активів зі зменшеною корисністю, за виключенням попередньо переоцінених об'єктів основних засобів, сума дооцінки яких відображалась безпосередньо у капіталі. В такому випадку зменшення корисності також відображається в капіталі в сумі, що не перевищує попередню переоцінку.

На кожен звітну дату здійснюється оцінка ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак ПАТ "МОНФАРМ" оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності не повинна перевищувати балансову вартість (за мінусом амортизації), яку б визначили, якщо збиток від зменшення корисності активу не визнали б у попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про сукупний дохід за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою вартістю. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі двох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю .

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, які є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли ПАТ "МОНФАРМ" бере на себе зобов'язання з придбання активу. До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на відповідному ринку.

Фінансові активи ПАТ "МОНФАРМ" включають грошові кошти та депозити; торговельну дебіторську заборгованість та іншу дебіторську заборгованість.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання такі фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу 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. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування у звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про сукупний дохід.

Інвестиції, утримувані до погашення

Непохідні фінансові активи з фіксованими чи обумовленими платежами та фіксованим строком погашення класифікуються як інвестиції, утримувані до погашення, коли ПАТ "МОНФАРМ" твердо має намір і здатне утримувати їх до строку погашення. Після первісної оцінки інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням збитків від знецінення. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупний дохід при вибутті та знеціненні інвестицій, а також в процесі амортизації.

Фінансові активи наявні для продажу

Фінансові активи наявні для продажу є непохідними фінансовими активами, що класифікуються як наявні для продажу та не включені до фінансових активів за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку; позик і дебіторської заборгованості; інвестицій, утримуваних до погашення. Після первісної оцінки фінансові інвестиції наявні для продажу оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані доходи або витрати за ними визнаються як інший сукупний дохід у складі фонду інструментів наявних для продажу аж до моменту припинення визнання інвестиції, в якій накопичені доходи або витрати перекласифікуються з фонду інструментів наявних для продажу, до складу прибутку або збитку, і визнаються як витрати з фінансування.

Справедлива вартість інвестицій, які активно обертаються на організованих фінансових ринках, визначається за ринковими котируваннями, що пропонуються покупцями на момент закінчення торгів на дату фінансової звітності. Справедлива вартість інвестицій, що не мають активного обігу на ринку, визначається за собівартістю за мінусом резерву від зменшення корисності.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або
- він передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання.

Товариство передає фінансовий актив тоді й лише тоді, коли він або:

- а) передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або
- б) зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою, тоді й лише тоді, коли виконуються всі три наведені нижче умови.

- Товариство не має зобов'язання сплатити суми кінцевим одержувачам, доки воно не отримає еквівалентні суми від первісного активу. Короткострокові аванси Товариства з правом повного відшкодування позиченої суми плюс нараховані відсотки за ринковими ставками не порушують цієї умови;
- умови контракту про передачу забороняють Товариству продавати або надавати у заставу первісний актив, окрім надання кінцевим одержувачам як забезпечення зобов'язання сплатити грошові потоки;
- Товариство має зобов'язання передати будь-які грошові потоки, які воно отримує від імені кінцевих одержувачів, без суттєвої затримки. Крім того, Товариство не має права повторно інвестувати такі грошові потоки, за винятком інвестицій у грошові кошти або еквіваленти грошових коштів протягом короткого періоду розрахунків від дати отримання коштів до дати необхідного перерахування кінцевим одержувачам, причому відсоток, зароблений за такими інвестиціями, також перераховується кінцевим одержувачам.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату ПАТ "МОНФАРМ" оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивна ознака знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу (настання "випадку понесення збитку"), які мали вплив на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим активом або групою фінансових активів, що піддається надійній оцінці. Ознаки знецінення можуть включати зазначення того, що боржник або ПАТ "МОНФАРМ" зазнають істотних фінансових труднощів, не можуть обслуговувати свою заборгованість або невчасно здійснюють виплату процентів або основної суми заборгованості, а також ймовірність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або іншої фінансової реорганізації. Крім цього, до таких ознак відносяться дані спостережень, що вказують на наявність зниження очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом, що піддається оцінці, зокрема, зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, що знаходяться у певному взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань з виплати боргів.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Стосовно фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, ПАТ "МОНФАРМ" спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних ознак знецінення індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, що не є індивідуально значимими. Якщо ПАТ "МОНФАРМ" визначає, що об'єктивні ознаки знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу відсутні незалежно від його значимості, воно включає цей актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає ці активи на предмет знецінення на сукупній основі. Активи, окремо оцінювані на предмет знецінення, за якими визнається або продовжує визнаватися збиток від знецінення, не включаються до сукупної оцінки на предмет знецінення.

За наявності об'єктивної ознаки понесення збитку від знецінення сума збитку оцінюється, як різниця між балансовою вартістю активу і приведеною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (без обліку майбутніх очікуваних кредитних збитків, які ще не були понесені). Приведена вартість розрахункових майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною відсотковою ставкою за фінансовим активом. Якщо відсоткова ставка за позикою є змінною, ставка дисконтування для оцінки збитку від знецінення є поточною ефективною ставкою відсотка.

Балансова вартість активу знижується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про сукупний дохід. Нарахування процентного доходу за зниженою балансовою вартістю триває, ґрунтуючись на процентній ставці, що використовується для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки збитку від знецінення. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування у звіті про сукупний дохід. Позики разом із відповідними резервами списуються з балансу (звіту про фінансові результати), якщо відсутня реалістична перспектива їх відшкодування у майбутньому, а все доступне забезпечення було реалізоване або передане ПАТ "МОНФАРМ". Якщо протягом наступного року сума розрахункового збитку від знецінення збільшується або зменшується через будь-яку подію, що відбулася після визнання знецінення, сума раніше визнаного збитку від знецінення збільшується або зменшується шляхом коригування рахунку резерву. Якщо попереднє списання вартості фінансового інструменту згодом відновлюється, сума відновлення визнається у складі витрат із фінансування у звіті про сукупний дохід.

Фінансові інвестиції, наявні для продажу

Стосовно фінансових інвестицій наявних для продажу, ПАТ "МОНФАРМ" на кожну звітну дату оцінює існування об'єктивних ознак того, що інвестиції зазнали знецінення.

У випадку інвестицій у пайові інструменти, класифікованих як наявні для продажу, об'єктивні ознаки будуть включати значне або тривале зниження справедливої вартості інвестицій нижче рівня їх первісної вартості. "Значущість" необхідно оцінювати у порівнянні з первісною вартістю інвестиції, а "тривалість" - у порівнянні з періодом, протягом якого справедлива вартість була менша за первісну вартість. За наявності ознак знецінення сума сукупного збитку оцінена як різниця між вартістю придбання і поточною справедливою вартістю за вирахуванням раніше визнаного у звіті про сукупний дохід збитку від знецінення за цими інвестиціями виключається з іншого сукупного доходу і визнається у звіті про сукупний дохід. Збитки від знецінення за інвестиціями у пайові інструменти не відновлюються через звіт про сукупний дохід, збільшення їх справедливої вартості після знецінення визнається безпосередньо у складі іншого сукупного доходу.

У випадку боргових інструментів, класифікованих як наявні для продажу, знецінення оцінюються на основі тих же критеріїв, які застосовуються до фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю. Однак сума відображеного збитку від знецінення є накопиченим збитком, що оцінений як різниця між амортизованою вартістю і поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від знецінення за цими інвестиціями, раніше визнаного у звіті про сукупний дохід.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість обраховується за методом середньозваженої собівартості, крім товарів та готової продукції, які при вибутті оцінювалися за методом "перше надходження – перший видаток" (ФІФО), і складається з вартості прямих витрат на матеріали, робочу силу та частини виробничих непрямих витрат, розрахованих для нормального рівня виробництва, та не включає витрати на позики.

Чиста вартість реалізації є оціночною вартістю реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківському рахунку, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з терміном погашення не більше трьох місяців.

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання – це кошти на банківських рахунках, право використання яких обмежене в результаті зобов'язання ПАТ "МОНФАРМ" використати кошти на певні заздалегідь визначені цілі. Якщо очікується, що обмеження буде знято протягом дванадцяти місяців після балансової дати, грошові кошти з обмеженою можливістю використання класифікуються як оборотні активи, в іншому випадку вони класифікуються як необоротні.

Фінансові зобов'язання**Первісне визнання та оцінка**

Фінансові зобов'язання що перебувають у сфері дії МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання переоцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, або похідні інструменти визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю з застосуванням ефективної ставки відсотку;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Подальша оцінка

Після первісного визнання кредиторська заборгованість з фіксованою датою погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Такі, що не мають фіксованої дати погашення, оцінюються за первісною вартістю.

Процентні кредити і позики після первісного визнання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Припинення визнання фінансових інструментів

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли ПАТ "МОНФАРМ" має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, й існує імовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вилучення ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути визначена.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або чи містить договір положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу чи активів, а також передачі прав на використання активу.

Оренда, за якої до ПАТ "МОНФАРМ" не переходять основні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як оперативна оренда. Платежі за такою орендою визнаються витратами у звіті про сукупний дохід протягом строку оренди на прямолінійній основі.

Оренда, за якої ПАТ "МОНФАРМ" несе основні ризики, пов'язані з активом, та отримує пов'язані з ним основні вигоди, класифікується як оперативна. Прямі витрати, що виникли в результаті договору оперативного лізингу, включаються до балансової вартості наданого в оренду активу та визнаються протягом терміну оренди на тій самій підставі, що й дохід від орендних платежів.

Доходи

Товариство визнає дохід, коли (або у міру того, як) Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Щоб визначити ціну операції, Товариство має розглянути умови договору та свою звичну практику бізнесу. Договір – це угода між двома або більше сторонами, яка породжує права та обов'язки, які є юридично обов'язковими. Ціна операції – це величина компенсації, яку суб'єкт господарювання очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або й ті й ті суми.

Окремо взята ціна продажу – це ціна, за якою Товариство продало би обіцяний товар або послугу клієнтові окремо.

Товариство аналізує договори, що укладаються ним, які передбачають отримання доходу, у відповідності з певними критеріями:

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

б) суб'єкт господарювання може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;

в) суб'єкт господарювання 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 суб'єкта господарства зміняться внаслідок договору);

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

Продаж товарів

Дохід від продажу товарів визнається, як правило, при доставці товару, коли істотні ризики і вигоди від володіння товаром переходять до покупця.

Серед методів, придатних для оцінки окремо взятої ціни продажу товару або послуги, зокрема, такі:

(а) Підхід скоригованої оцінки ринку — Товариство може оцінити ринок, на якому воно продає товари або послуги, та оцінити ціну, яку клієнт на цьому ринку готовий був би заплатити за ці товари або послуги. Такий підхід може також містити посилання на ціни конкурентів даного Товариства на подібні товари або послуги та коригування таких цін, якщо це необхідно для відображення витрат і рентабельності Товариства.

(б) Підхід "очікувані витрати плюс маржа" — Товариство може скласти прогнозну оцінку своїх очікуваних витрат, пов'язаних із задоволенням зобов'язання щодо виконання, а потім додати відповідну маржу для відповідного товару або послуги.

(в) Залишковий підхід — Товариство має оцінити окремо взятую ціну продажу виходячи із загальної ціни операції за вирахуванням суми відкритих окремо взятих цін продажу на інші товари або послуги, обіцяні в договорі. Однак Товариство може застосовувати залишковий підхід для оцінки, відповідно до окремо взятої ціни продажу товару або послуги, тільки якщо виконується один з таких критеріїв:

- Товариство продає один і той самий товар або послугу різним клієнтам (у той самий або приблизно у той самий час) за цінами, які складають широкий діапазон значень (тобто ціна продажу сильно варіюється, оскільки представницька окремо взята ціна продажу не може бути відокремлена з числа минулих операцій або з інших відкритих для спостереження даних); або

- Товариство ще не встановило ціну на такий товар або послуги і цей товар або послуга раніше не продавалися окремо (тобто ціна продажу є невизначеною).

Розподіл знижки Клієнт отримує знижку на придбання набору товарів або послуг, якщо сума окремо взятих цін продажу таких обіцяних товарів або послуг у договорі перевищує обіцяну компенсацію в договорі. Товариство розподіляє знижку пропорційно на всі зобов'язання щодо виконання в договорі, крім випадків, коли Товариство має відкриті свідчення, того, що вся знижка відноситься тільки до одного або більше, але не всіх зобов'язань щодо виконання у договорі.

Зміни ціни операції Після укладення контракту ціна операції може змінюватися з різних причин, у тому числі з'ясування невизначених подій або інші зміни обставин, які змінюють величину компенсації, на які Товариство очікує отримати в обмін на обіцяні товари або послуги. Товариство розподіляє на зобов'язання щодо виконання в договорі будь-які подальші зміни ціни операції на такий самий основі, як і на момент укладення договору. Отже, Товариство не перерозподіляє ціну операції, щоб відобразити зміни окремо взятих цін продажу після укладення договору. Суми, розподілені на задоволене зобов'язання щодо виконання, визнаються як зменшення доходу, в тому періоді, у якому відбулася зміна ціни договору.

Товариство визнає додаткові витрати на отримання договору з клієнтом як актив, якщо Товариство сподівається відшкодувати ці витрати.

Коли якась частина договору виконана, Товариство має відображати договір у звіті про фінансовий стан, як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Товариством свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Товариство відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо, як дебіторську заборгованість.

Договори з клієнтами Товариство розкриває всі зазначені далі величини за звітний період, якщо ці суми не подаються окремо у звіті про сукупний дохід відповідно до інших Стандартів:

- дохід, визнаний як дохід від договорів з клієнтами, який суб'єкт господарювання має розкривати окремо від інших джерел доходу;

- будь-які збитки внаслідок зменшення корисності, визнані (відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти") за будь-якою дебіторською заборгованістю або контрактними активами, що виникають внаслідок договорів суб'єкта господарювання з клієнтами, які (збитки) Товариство має розкривати окремо від збитків від зменшення корисності внаслідок інших договорів.

Відсотковий дохід і дивіденди

Дохід визнається на основі коли:

а) відсотки мають визнаватися з застосуванням методу ефективної ставки відсотка;

б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди.

Дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати.

Метод ефективного відсотка – це метод обчислення амортизованої собівартості фінансового активу або фінансового зобов'язання (або групи фінансових активів чи фінансових зобов'язань) та розподілу доходу чи витрат від відсотків на відповідний період.

Дохід від надання послуг

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи і зобов'язання у фінансовій звітності за МСФЗ визначаються акціонерним товариством за вартістю погашення із застосуванням наступних ставок: поточні – чинні ставки оподаткування, відстрочені – ставки, які передбачається використовувати в період реалізації активу або погашення зобов'язання. Розрахунок відстрочених податків здійснювався товариством балансовим методом відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток". Відстрочені податкові зобов'язання визначалися до всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визначаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядалася на кожну звітну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково. Товариство визнавало поточні та відстрочені податки в капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Податок на додану вартість

Дохід, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли ПДВ, що виник при купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом. У цьому разі ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат.

Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської чи кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

Примітка 5. Прийняття нових стандартів

ПАТ "МОНФАРМ" застосувало всі нові стандарти, зміни до стандартів і інтерпретації, які чинні на 1 січня 2021 року, зокрема:

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, який виникає в результаті продажу або внеску активів, що є бізнесом згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному об'ємі. Проте прибуток або збиток, який виникає в результаті продажу або внеску активів, що не є бізнесом, визнаються тільки в межах часток участі, наявних в інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій організації або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату набуття чинності цих поправок на невизначений термін, проте організація, що застосовує ці поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - "Посилання на Концептуальну основу"

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесів" - "Посилання на концептуальну основу". Мета даних поправок - замінити посилання на "Концепцію підготовки та подання фінансової звітності", випущену в 1989 році, на посилання на "Концептуальну основу подання фінансових звітів", випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків "2-го дня", для зобов'язань і умовних зобов'язань, які відносилися б до сфери застосування МСБО (IAS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 "Обов'язкові платежі", якби вони виникали в рамках окремих операцій.

У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на "Концепцію підготовки та подання фінансової звітності" не вплине.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 - "Основні засоби: надходження до використання за призначенням"

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ "Основні засоби: надходження до використання"

за призначенням", який забороняє підприємствам віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан готовності до експлуатації в визначений керівництвом спосіб. Замість цього підприємство визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість їх виробництва в прибутку чи збитку.

Дані поправки чинні для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених в фінансовій звітності періоду, в якому Товариство вперше застосовує дані поправки.

Очікується, що дані поправки не зроблять істотного впливу на ПАТ "МОНФАРМ".

Поправка до МСБО (IAS) 41 "Сільське господарство" - оподаткування при оцінці справедливої вартості

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ у період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСБО (IAS) 41 "Сільське господарство". Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО (IAS) 41 про те, що підприємства не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО (IAS) 41.

Товариство повинне застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Очікується, що дана поправка не зробить істотного впливу на ПАТ "МОНФАРМ".

Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати підприємство повинно враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на "витратах, безпосередньо пов'язаних з договором". Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на реалізацію товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. ПАТ "МОНФАРМ" буде застосовувати дані поправки до договорів, за якими вона ще не виконала всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує дані поправки.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" - комісійна винагорода під час проведення "тесту 10%" в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які компанія враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Товариство повинне застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Дана поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Поправки до МСБО (IAS) 1 - "Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних"

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСБО (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. У поправках пояснюється наступне:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. В даний час ПАТ "МОНФАРМ" аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань і необхідність перегляду умов за існуючими договорами позики.

Очікується, що дана поправка не матиме істотного впливу на ПАТ "МОНФАРМ".

Наслідки прийняття нових стандартів, змін до стандартів і інтерпретацій не були значними по відношенню до цієї фінансової звітності.

Деякі нові стандарти та зміни до стандартів, що розкриті в фінансовій звітності за період, що закінчився 31 грудня 2021 року не були застосовані ПАТ "МОНФАРМ" достроково.

Примітка 6. Звіт про фінансовий стан

Нематеріальні активи.

Станом на 31 грудня 2021 року у товариства обліковуються нематеріальні активи - авторське право та суміжні з ним права на комп'ютерні програми. Первісна вартість нематеріальних активів складає 1696 тис. грн., накопичена амортизація – 130 тис. грн. Балансова вартість – 1566 тис. грн.

ПАТ "МОНФАРМ" станом на 31 грудня 2021 року має нематеріальні активи з нульовою залишковою вартістю у сумі 130 тис. грн.

Основні засоби

Інформація про наявність і рух основних засобів представлена нижче приведеною таблицею:

в тисячах гривень	земля	будинки та споруди	машини та обладнання	транспортні засоби	інші основні засоби	Разом
Первісна вартість						
Станом на 31.12.2019 р.	3399	27846	37848	3590	1075	73758
Придбання		1989	1619	1203	60	4871
Вибуття			86	494	12	592
Станом на 31.12.2020 р.	3399	29835	39381	4299	1123	78037
Придбання		544	745	633		1922
Вибуття					19	19
Станом на 31.12.2021 р.	3399	30379	40126	4932	1104	79940
Накопичена амортизація						
Станом на 31.12.2019 р.		13237	16837	1212	695	31981
Амортизація за рік		572	2186	395	54	3207
Знос основних засобів, що вибули			74	344		418
Станом на 31.12.2020 р.		13809	18949	1263	749	34770
Амортизація за рік		588	2296	451	59	3394
Знос основних засобів, що вибули					19	19
Станом на 31.12.2021 р.		14397	21245	1714	789	38145
Залишкова вартість						
Станом на 31.12.2019 р.	3399	14609	21011	2378	380	41777
Станом на 31.12.2020 р.	3399	16026	20432	3036	374	43267
Станом на 31.12.2021 р.	3399	15982	18881	3218	315	41795

Згідно п. 55 МСБО16 "Основні засоби":

"Амортизацію активу починають коли він стає придатним для використання тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом."

Згідно п. 138.1. ПКУ Фінансовий результат до оподаткування збільшується:

- на суму нарахованої амортизації основних засобів відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності - 527,7 тис. грн.

- на суму уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів, включених до витрат звітного періоду відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності - відсутні;

- на суму залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів, визначеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта 0 тис. грн.

ПАТ "МОНФАРМ" станом на 31 грудня 2021 року має основні засоби з нульовою залишковою вартістю у сумі 10736 тис. грн.

Запаси

МСБО 2 "Запаси" визначає запаси як активи:

- призначені для продажу в ході нормальної діяльності, що включає готову продукцію та товари, такі, що закуплені і що зберігаються для перепродажу;

- в процесі виробництва для такого продажу, що включає незавершене виробництво (далі НЗВ);

- у формі сировини або матеріалів, призначених для використання у виробничому процесі або при наданні послуг, що включає сировину і матеріали для подальшого використання у виробництві.

Запаси ПАТ "МОНФАРМ" складаються з наступних груп,

<i>в тисячах гривень</i>	<u>на 31.12.21 р.</u>	<u>на 31.12.20 р.</u>	<u>на 31.12.19 р.</u>
Сировина та матеріали	45475	38136	38161
Готова продукція	25172	17033	20386
Незавершене виробництво та напівфабрикати	83	0	0
Всього запасів	70730	55169	58547
Резерв знецінення			
Чиста вартість запасів	70730	55169	58547

У склад готової продукції включені остатки товарів на складах, а саме:

- на 31.12. 2019 р. у сумі - 0 тис. грн.

- на 31.12.2020 р. – у сумі – 0 тис. грн.

- на 31.12. 2021 р. у сумі - 0 тис. грн.

Вартість запасів в фінансовій звітності відображена по історичній собівартості.

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2021 років знецінення запасів немає.

Інформація про рух запасів сировини і матеріалів наведена наступна:

<i>в тисячах гривень</i>	<u>на 31.12.2021 р.</u>	<u>на 31.12.2020 р.</u>	<u>на 31.12.2019 р.</u>
Запаси на початок періоду	38136	38161	32474
Придбання запасів	60307	68809	76185
Вибуття у виробництво	52968	68834	70498
Інше вибуття			
Запаси на кінець періоду	45475	38136	38161

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість ПАТ "МОНФАРМ" представлена наступним чином:

<i>в тисячах гривень</i>	<u>на 31.12.2021 р.</u>	<u>на 31.12.2020 р.</u>	<u>на 31.12.2019 р.</u>
Торговельна дебіторська заборгованість	73553	66741	58710
Передплати	0	0	302
Розрахунки з бюджетом	6	32	18
Інша дебіторська заборгованість	4634	5003	2852
Разом	78193	71776	61882

Розрахунок чистої реалізаційної вартості торговельної дебіторської заборгованості складає:

<i>в тисячах гривень</i>	<u>на 31.12.2021 р.</u>	<u>на 31.12.2020 р.</u>	<u>на 31.12.2019 р.</u>
Торговельна дебіторська заборгованість	73579	66847	58924
Резерв під кредитні збитки	26	106	214
Разом	73553	66741	58710

Станом на 31.12.2021 р. резерв кредитних збитків у сумі 26170,24 грн. - ТОВ "ФАРМАХЕЛС".

Розрахунок чистої реалізаційної вартості іншої поточної дебіторської заборгованості складає:

<i>в тисячах гривень</i>	<u>на 31.12.2021р.</u>	<u>на 31.12.2020 р.</u>	<u>на 31.12.2019 р.</u>
Розрахунки з іншими дебіторами	4634	5003	2852

Резерв під кредитні збитки

Разом	4634	5003	2852
--------------	-------------	-------------	-------------

Грошові кошти

Грошові кошти та еквіваленти ПАТ "МОНФАРМ" представлені таким чином:

<i>в тисячах гривень</i>	<u>на 31.12.2021 р.</u>	<u>на 31.12.2020 р.</u>	<u>на 31.12.2019 р.</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті	3538	11751	6616
Грошові кошти та їх еквіваленти, долар США	3366	5815	750
Грошові кошти та їх еквіваленти, євро		0	0
Разом	6904	17666	7366

Позики

До довгострокових зобов'язань належить заборгованість по векселю виданому у 2006 році з терміном погашення в 2026 році номінальною вартістю 156 тис. грн., амортизована вартість складає 123 тис. грн., ефективна процентна ставка – 9,5% річних.

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість ПАТ "МОНФАРМ" складає:

<i>в тисячах гривень</i>	<u>на 31.12.2021 р.</u>	<u>на 31.12.2020 р.</u>	<u>на 31.12.2019 р.</u>
Короткострокові кредити банків	0	0	0
Торгівельна кредиторська заборгованість	25913	34414	21940
Поточні зобов'язання по розрахунках:			
з бюджетом	2188	1861	2164
зі страхування	644	607	414
з оплати праці	2413	2257	1710
розрахунки з учасниками	0	0	0
за одержаними авансами	0	0	22
Поточні забезпечення	3148	772	498
Інші поточні зобов'язання	5824	4163	2510
Разом	40130	44074	29258

Інші поточні зобов'язання складаються з наступних сум:

<i>в тисячах гривень</i>	<u>на 31.12.2021 р.</u>	<u>на 31.12.2020 р.</u>	<u>на 31.12.2019 р.</u>
Податкові зобов'язання	268	156	154
Інші зобов'язання	1556	7	6
Поворотна фінансова допомога, з терміном погашенням у 2022 році	4000	4000	2350
Разом	5824	4163	2510

Забезпечення на виплати персоналу

ПАТ "МОНФАРМ" було здійснено інвентаризацію фактично невикористаних відпусток на 31.12.2021 р. в днях працівників, що знаходяться в трудових стосунках, і фактично зароблених днів відпустки в 2021 році та перехідних на 2022 рік. У відповідності МСБО 19 "Винагороди працівникам" була оцінена очікувана вартість зобов'язань по вже зароблених відпустках в грошовому вираженні та проведені коректувальні записи.

Поточні забезпечення склалися з таких зобов'язань:

<i>в тисячах гривень</i>	<u>на 31.12.2021 р.</u>	<u>на 31.12.2020 р.</u>	<u>на 31.12.2019 р.</u>
Забезпечення виплат персоналу	2729	388	70
Виплата пільгових пенсій	419	384	428
Разом	3148	772	498

Сальдо рахунку резерву відпусток наступне:

<i>в тисячах гривень</i>	<u>на 31.12.2021 р.</u>
Сальдо резерву на початок періоду	388
Витрати пов'язані з нарахуванням резерву	4537
Використання резерву	2196

Сальдо резерву на кінець періоду

2729

Податок на прибуток

В цілях віддзеркалення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності відмінності податку на бухгалтерський прибуток (збиток), визнаного в бухгалтерському обліку, від податку на прибуток, сформованого в податковому обліку та відображеного в податковій декларації по податку на прибуток ПАТ "МОНФАРМ" здійснений відособлений облік виникаючих тимчасових різниць станом на 31.12.2021 р. з нарахуванням відстроченого податкового зобов'язання в сумі 77 тис. грн. з використанням ставки оподаткування прибутку на 2021 рік у розмірі -18%.

Дохід (витрати) з відстроченого податку на прибуток являє собою зміни сальдо на кінець кожного звітного періоду.

Примітка 7. Капітал*Акціонерний капітал*

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований акціонерний капітал, випущений товариством складається з 6 301 624 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна і складає 1 575 406,00 гривень. Усі дозволені до випуску акції були повністю оплачені. В 2021 році змін акціонерного капіталу не відбувалось.

Власний капітал ПАТ "МОНФАРМ" складається:

<i>в тисячах гривень</i>	<u>на 31.12.2021 р.</u>	<u>на 31.12.2020 р.</u>	<u>на 31.12.2019 р.</u>
Акціонерний капітал	1575	1575	1575
Капітал у дооцінках	12872	12872	12872
Нерозподілений прибуток	144411	129664	125129
Всього капітал	158858	144111	139576

Дивіденди

Інформація про нарахування та виплату дивідендів наведена нижче:

<i>в тисячах гривень</i>	<u>на 31.12.2021 р.</u>	<u>на 31.12.2020 р.</u>	<u>на 31.12.2019 р.</u>
Заборгованість перед акціонерами на початок періоду	-	-	-
Нарахування дивідендів	4348	6049	4033
Виплата дивідендів	4348	6049	4003
Заборгованість перед акціонерами на кінець періоду	0	0	0

Порівняльна інформація ПАТ "МОНФАРМ", тис. грн.

стаття	Зареєстрован ий капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на 01.01.2020 р.	1 575	12872	125 129	139 576
Коригування	-	-	-	-
Виправлення помилок	-	-	-	-
Скоригований залишок на 01.01.2020 р.	1 575	12872	125 129	139 576
Чистий прибуток (збиток) за 12 місяців 2020 р.	-	-	10 584	10 584
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	-	-	(6 049)	(6 049)
Разом змін у капіталі	-	-	4 535	4 535
Залишок на 31.12.2020 р.	1 575	12872	129664	144 111

Стаття	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на 01.01.2019 р.	1 575	12872	110 573	125 020
Коригування	-	-	-	-
Виправлення помилок	-	-	-	-
Скоригований залишок на 01.01.2019 р.	1 575	12872	110 573	125 020
Чистий прибуток (збиток) за 12 місяців 2019 р.	-	-	18 589	18 589
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	-	-	(4 033)	(4 033)

Разом змін у капіталі	-	-	14 556	14 556
Залишок на 31.12.2019 р.	1 575	12872	125129	139576

Примітка 8. Звіт про сукупний дохід

Дохід ПАТ "МОНФАРМ" складається з:

<i>в тисячах гривень</i>	<u>на 31.12.2021 р.</u>	<u>на 31.12. 2020 р.</u>
Дохід від продажу готової продукції	186841	166141
Дохід від продажу товарів	134	1180
Дохід від надання послуг	4130	0
Усього	191104	167321

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи складається з:

<i>в тисячах гривень</i>	<u>на 31.12. 2021 р.</u>	<u>на 31.12. 2020 р.</u>
Доходи від реалізації іноземної валюти	1735	-
Доходи від операційної оренди активів	0	-
Дохід від житлово-комунальних послуг	366	2823
Дохід від курсових різниць іноземної валюти	1729	584
Інші доходи, списання кредиторської заборгованості	88	73
Відшкодування раніше списаних активів	5	1
Усього	3923	3481

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати складаються з наступних статей:

<i>в тисячах гривень</i>	<u>на 31.12.2021 р.</u>	<u>на 31.12.2020 р.</u>
Витрати на персонал	23888	18271
Утримання основних засобів	2274	4258
Витрати на охорону	600	550
Амортизація основних засобів	104	104
Послуги банків	154	122
Податки	222	118
Інші (послуги сторонніх організацій)	1502	598
Усього	28744	24021

Витрати на збут

Витрати на збут складаються з наступних статей:

<i>в тисячах гривень</i>	<u>на 31.12.2021 р.</u>	<u>31.12.2020 р.</u>
Витрати на транспорт	1715	1530
Витрати на персонал	2119	1687
Маркетинг та реклама	523	668
Інші витрати	765	602
Усього:	5122	4487

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) складається з наступних статей:

<i>в тисячах гривень</i>	<u>на 31.12.2021 р.</u>	<u>на 31.12.2020 р.</u>
Сировина та витратні матеріали	70178	58774
Витрати на персонал	22481	16891
Амортизація	3262	2206
Послуги сторонніх організацій	7158	4331
Інші	9877	17692
Зміни у залишках незавершеного виробництва та готової продукції	-8222	-3353
Усього	104734	96541

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати складаються з наступних статей:

<i>в тисячах гривень</i>	<u>на 31.12.2021 р.</u>	<u>на 31.12.2020 р.</u>
Збитки від курсових різниць	1362	4365
Витрати по страхуванню ризиків	27047	26141
Витрати житлово-комунального господарства	394	401
Списання необоротних активів	0	167
Собівартість проданої іноземної валюти	1738	0
Витрати від безнадійної дебіторської заборгованості	119	218
Інші витрати	2447	1780
Усього	33107	33072

Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів розподіляється між статтями так:

<i>в тисячах гривень</i>	<u>на 31.12.2021 р.</u>	<u>на 31.12.2020 р.</u>
Амортизація виробничих основних засобів	3262	3075
Амортизація адміністративних основних засобів	104	104
Амортизація збутових основних засобів	28	30
Усього	3394	3207

Витрати на оплату праці

Витрати на оплату праці розподіляються між статтями витрат наступним чином:

<i>в тисячах гривень</i>	<u>на 31.12.2021 р.</u>	<u>на 31.12.2020 р.</u>
Оплата праці та соціальні виплати виробничого персоналу	18686	16886
Оплата праці та соціальні виплати адміністративного персоналу	17944	13410
Оплата праці та соціальні виплати персоналу, зайнятого збутом	1143	1030
Оплата праці та соціальні виплати інших працівників	208	141
Усього	37981	31467

Фінансові та інші доходи і витрати

Фінансові та інші доходи ПАТ "МОНФАРМ" складаються з:

<i>в тисячах гривень</i>	<u>на 31.12.2021 р.</u>	<u>на 31.12.2020 р.</u>
Дохід від відсотків одержаних	209	379
Дохід від продажу необоротних активів	0	356
Дохід від оприбуткування необоротних активів	0	0
Усього	209	735

Фінансові та інші витрати ПАТ "МОНФАРМ" складаються з:

<i>в тисячах гривень</i>	<u>на 31.12.2021 р.</u>	<u>на 31.12.2020 р.</u>
Процентні витрати	0	153
Інші витрати	8	166
Усього	8	319

Примітка 9. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів розкриває рух грошових коштів за результатами роботи ПАТ "МОНФАРМ" у 2019, 2020 та 2021 роках та залишок грошових коштів на початок та кінець 31.12.2021 року виглядає наступним чином:

<i>в тисячах гривень</i>	<u>на 31.12.2021 р.</u>	<u>на 31.12.2020 р.</u>	<u>на 31.12.2019 р.</u>
Рух коштів у результаті операційної діяльності	-3843	17916	23114
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	-2788	-3544	48799
Рух коштів у результаті фінансової діяльності	-4131	-4072	-66129
Чистий рух грошових коштів	-10762	10300	5784
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	0	0	-39
Залишок коштів на кінець періоду	6904	17666	7366

Примітка 10. Операції з пов'язаними сторонами*Операції з акціонерами*

Протягом останніх трьох років ПАТ "МОНФАРМ" здійснювало нарахування та виплату дивідендів. Останнє нарахування дивідендів було у 2021 року в розмірі 4348 тис. грн.

Операції з ключовим керуючим персоналом

За 2021 рік ПАТ "МОНФАРМ" здійснило виплати ключовому керуючому персоналу у вигляді заробітної плати в сумі 2125,3 тис. грн., за 2020 рік в сумі 2038,7 тис. грн.

Інші виплати не проводились.

Операції між пов'язаними сторонами

Пов'язаною особою підприємства є Голова Наглядової ради - Кузнецов Яків Михайлович, який володіє 6234510 акціями на суму 1 558627,50 грн., що становить 98,93% статутного капіталу ПАТ "МОНФАРМ" та АТ "СТОМА" (Кузнецов Яків Михайлович є акціонером АТ "СТОМА").

в тисячах гривень

	2021 рік		2020 рік	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Реалізація		191104	-	167321
Придбання сировини та матеріалів	4097	60307	3201	68809
Торговельна дебіторська заборгованість	-	73556	-	66741
Торговельна кредиторська заборгованість	1099	27462	1026	34414

Примітка 11. Звітність за сегментами

Звітність за сегментами відображає діяльність товариства за 12 місяців 2021 року, а саме:

в тисячах гривень	Виробництво фармпрепаратів і матеріалів		інші	усього
	внутрішній ринок	за межі України		
дохід від операційної діяльності	184556	6548		191104
інші операційні доходи	3923	-		3923
фінансові доходи			209	209
дохід, усього	188479	6548	209	195236
витрати операційної діяльності	101145	3589		104734
адміністративні витрати	27759	985		28744
витрати на збут	4945	177		5122
інші операційні витрати	33107			33107
фінансові витрати звітних сегментів			8	8
витрати, усього	166956	4751	8	171715
прибуток (збиток) до оподаткування	21523	1797	201	23521
Витрати з податку на прибуток	-4099	-323	-4	-4426
Чистий прибуток (збиток)	17424	1474	197	19095
сегментні активи	192217	6772	199	199188
сегментні зобов'язання	38919	1371	40	40330

Виручка, що припадає на країни, базується за місцем розташування покупців.

Географічна інформація

Країна	Виручка, тис. грн.,	Виручка, тис. грн.,	Виручка, тис. грн.,
	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
Азербайджан	0	0	145
Білорусь	6548	6089	5565
Грузія	0	0	147
Разом	6548	6089	5857

Виручка, що припадає на країни, базується за місцем розташування покупців.

Примітка 12. Умовні активи, зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання:**Зобов'язання за контрактами**

Станом на 31.12.2021 року ПАТ "МОНФАРМ" не має значних контрактних зобов'язань з придбання основних засобів, а також обтяжуючих контрактів.

Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності ПАТ "МОНФАРМ" виступає в якості відповідача та позивача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво оцінює ймовірність програшу у судових справах як низьку, тому забезпечення на сплату коштів за даними позовами не нараховувались. Проти товариства немає поданих судових позовів. Керівництво товариства вважає, що товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювались.

Податкова система

У грудні 2010 року в Україні був прийнятий Податковий кодекс, який діє з січня 2011 року. Новий Податковий кодекс передбачає зближення бухгалтерського та податкового обліків. Для розрахунку податку на прибуток застосовуються наступні ставки податку на прибуток:

з 1 січня 2019 року по 31.12.2021 р 18 %

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва ПАТ "МОНФАРМ", що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів та зобов'язань ПАТ "МОНФАРМ" використовувала ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, що привели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів та зобов'язань.

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві та податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачень, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності товариства, ймовірно, що товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви від знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, товариство сплатило всі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатись відповідними податковими органами протягом трьох років.

Економічне середовище.

Товариство здійснює свою діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на економічне середовище в Україні, можуть швидко змінюватись. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу товариства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів товариства, а також на здатність товариства сплачувати заборгованості згідно зі строком погашення. Товариство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

Знецінення національної валюти.

Національна валюта – українська гривня (грн.) знецінилась у порівнянні з основними світовими валютами. Офіційні обмінні курси, які встановлюються Національним банком України, для грн./долар США та грн./євро зменшилися з 2827,46 грн. за 100 дол. США на 01 січня 2020 року до 2727,82 грн. за 100 дол. США станом на 31.12.2021 року; по Євро з 3473,96 грн. за 100 Євро до 3092,26 грн. – на 31.12.2021 року.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та поживлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості товариству визначається на

підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявної інформації та обставин.

Примітка 13. Ризики

(а) Огляд

На ПАТ "МОНФАРМ" мають вплив наступні ризики, пов'язані з використанням фінансових інструментів:

- кредитний ризик;
- ризик управління капіталом;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У даній примітці міститься інформація про схильність ПАТ "МОНФАРМ" кожному із зазначених ризиків, про цілі товариства, її політики і процедури оцінки та управління ризиками.

(b) Управління ризиками

Управління несе загальну відповідальність за створення та функціонування системи контролю з управління ризиками.

Політика ПАТ "МОНФАРМ" з управління ризиками направлена на виявлення та аналіз ризиків, яким піддається товариство, встановлення допустимих граничних значень ризику і контролю, а також для моніторингу ризиків та дотримання встановлених обмежень. Політика з управління ризиками і системами, регулярно переглядаються з урахуванням зміни ринкових умов і діяльності товариства.

(c) Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що клієнт може не виконати вчасно свої зобов'язання перед товариством, в результаті чого товариство понесе фінансові збитки. Кредитний ризик виникає у зв'язку з грошовими коштами та їх еквівалентами, депозитами в банках та фінансових установах, а також кредитними ризиками для клієнтів, в тому числі простроченої дебіторської заборгованістю і здійсненими операціями.

ПАТ "МОНФАРМ" структурує рівень кредитного ризику, який вона бере на себе, встановлюючи обмеження на величину ризику, прийнятого у відношенні одного клієнта або усіх клієнтів. ПАТ "МОНФАРМ" здійснює операції тільки з визнаними, кредитоспроможними третіми особами. ПАТ "МОНФАРМ" розробила процедури управління кредитними ризиками, в тому числі заснувала кредитний комітет, який здійснює моніторинг кредитного ризику щодо кожного клієнта.

Кредитний ризик ПАТ "МОНФАРМ" контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку. Керівництво вважає, що товариство не має значного ризику виникнення збитків більших, ніж суми, відображені в резервах на покриття збитків від зменшення корисності по кожній категорії.

ПАТ "МОНФАРМ" не здійснювало операцій з метою хеджування зазначених ризиків.

(d) Ризик управління капіталом

ПАТ "МОНФАРМ" управляє капіталом для забезпечення продовження діяльності на безперервній основі, забезпечуючи при цьому максимальний прибуток бізнесу, оптимізацію балансу між позиковими і власними коштами. ПАТ "МОНФАРМ" регулярно проводить аналіз структури капіталу. На підставі результатів цього аналізу, товариство вживає заходів, спрямованих на підтримання балансу загальної структури капіталу, шляхом розподілу капіталу, а також випуску нових боргових інструментів або погашення існуючих зобов'язань. Цілі товариства при управлінні капіталом включають в себе забезпечення можливості ПАТ "МОНФАРМ" продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з тим, щоб забезпечити прибуток для акціонерів і вигоди для інших зацікавлених сторін, а також для підтримки оптимальної структури капіталу з метою зниження його вартості.

З метою підтримання або зміни структури капіталу, ПАТ "МОНФАРМ" може скоригувати суму дивідендів, що виплачуються акціонерам, повернення капіталу акціонерам, випуск нових акцій або продаж активів для зниження заборгованості.

ПАТ "МОНФАРМ" здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як співвідношення чистих зобов'язань до суми акціонерного капіталу та чистих зобов'язань. ПАТ "МОНФАРМ" включає у розрахунок чистих зобов'язань позики за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

(e) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик неспроможності ПАТ "МОНФАРМ" погасити фінансові зобов'язання вчасно. Спосіб управління ліквідністю ПАТ "МОНФАРМ", в цілому, полягає в забезпеченні ПАТ "МОНФАРМ" постійною наявністю ліквідних коштів, достатніх для своєчасного виконання, при цьому уникаючи непередбачених втрат і не піддаючи репутацію ризику.

Розумне управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатньої кількості грошових коштів, надійної кредитної політики і запасів, готових до негайної продажу, наявність фінансування засобів через достатню кількість кредитів з встановленими термінами, а також можливість закриття (реалізації) ринкових позицій. У зв'язку з динамічним характером основного бізнесу, фінансовий відділ ПАТ "МОНФАРМ" забезпечує гнучкість фінансування за рахунок збереження коштів в рамках кредитних ліній.

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	до 1 місяця	від 1 до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	від 1 до 5 років	Всього
Інші довгострокові зобов'язання				123	123
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	3057	1337	32588		36982
Всього:	3057	1337	32588	123	37105
Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року					
Інші довгострокові зобов'язання				115	115
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2864	679	39759		43302
Всього:	2864	679	39759	115	43417

(f) Ринковий ризик

Існує три типи ринкового ризику у відношенні діяльності ПАТ "МОНФАРМ":

- Ризик зміни цін
- Валютний ризик
- Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни цін

Ризик негативного впливу цін на товари є результатом негативного впливу на поточні або майбутні доходи у зв'язку зі зміною цін на продукцію. Для зменшення цього ризику ПАТ "МОНФАРМ" накопичує значну кількість запасів на кожну звітну дату з метою підтримки операційної діяльності. Аналітичний відділ здійснює моніторинг ринкових цін на продукцію, що реалізується ПАТ "МОНФАРМ", в цілях управління ризиком зміни ринкових цін. В результаті такого моніторингу та подальшого прогнозу цін на продукцію, керівництво ПАТ "МОНФАРМ" розробляє цінову політику щодо тенденцій ринкових цін. ПАТ "МОНФАРМ" не схильне до цінового ризику у відношенні фінансових інвестицій.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати ПАТ "МОНФАРМ" будуть піддані негативному впливу зміни валютних курсів. Валютний ризик виникає тоді, коли майбутні комерційні операції або визнані активи або зобов'язання виражені у валюті, яка не є функціональною валютою товариства.

ПАТ "МОНФАРМ" не має офіційної політики по управлінню валютними ризиками по відношенню до своєї функціональної валюти.

ПАТ "МОНФАРМ" уникає ризикованих операцій, пов'язаних з валютним ризиком, та здійснює операції, в основному, в українських гривнях, євро, доларах США, однак станом на звітну дату цієї фінансової звітності ПАТ "МОНФАРМ" властивий вплив операційного валютного ризику, який відноситься до валютних монетарних активів та зобов'язань та відноситься до загальних змін на валютному ринку.

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що зміни процентних ставок негативно вплинуть на вартість фінансових інструментів.

Політика ПАТ "МОНФАРМ" спрямована на підтримку її запозичень у складі інструментів з фіксованою ставкою й отримання позик за фіксованими процентними ставками.

Управління капіталом.

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таки чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Справедлива вартість фінансових інструментів.

в тисячах гривень	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2021 р.	2020 р.	2021 р.	2020 р.
Фінансові активи				
Фінансові інвестиції (вартість придбання)				
Торговельна дебіторська заборгованість	73553	66741	73553	66741
Грошові кошти та їх еквіваленти	6904	17666	6904	17666
Торговельна кредиторська заборгованість	25913	34414	25913	34414

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

Цілі та політика управління ризиками в період пандемії

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Найбільш значущим для ПАТ "МОНФАРМ" ризиком, пов'язаним із пандемією COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів, стає маркетинговий ризик, який необхідний для розгляду в доповнення раніше оцінених ризиків. В даний час управління ризиками стає невід'ємною частиною стратегічного й оперативного управління для ПАТ "МОНФАРМ", яке намагається забезпечити безперервне зростання та розвиток свого бізнесу. Ризик в сфері маркетингу можна визначити як окрему функцію управління маркетингом, який відбивається в маркетинговому плані. В маркетинговий план входить шість елементів: аналіз ситуації, цілі, стратегія, тактика, бюджет і контроль.

З точки зору **планування безперервності бізнесу та управління** надзвичайними ситуаціями в разі з пандемією COVID-19 ПАТ "МОНФАРМ" вжито такі заходи для подолання майбутньої невизначеності:

1. Формування команди з прийняття рішень в надзвичайних ситуаціях

Для визначення складу команди оцінені сильні професійні сторони її членів і при необхідності будуть залучені фахівці з урахуванням специфіки діяльності товариства.

2. Оцінка ризиків та уточнення механізмів, планів екстреного реагування та поділу робочих обов'язків

В умовах виробничої ситуації, що загрожує небезпекою життю працівників товариства, керуючись ст. 29 Закону України "Про захист населення від інфекційних хвороб" та постановою КМ України від 11.03.2020 року № 211 "Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19", ПАТ "МОНФАРМ" видано наказ № 37 /АГ від 16.03.2020 року "Про затвердження плану заходів по профілактиці розповсюдження коронавірусу на підприємстві", згідно з яким організована позмінна робота працівників та можливість віддаленої роботи в режимі реального часу через Інтернет зі збереженням середнього заробітку на весь час карантину, при цьому, відповідно до ст. 84 КЗпП України, надання працівникам відпуск без збереження заробітної плати проводиться виключно за згодою працівників.

3. Розробка механізму позитивної взаємодії з співробітниками, клієнтами та постачальниками та створення стандартизованих комунікаційних документів

· Важливо стабілізувати ланцюги поставок і самосвідомість працівників і зовнішніх партнерів, а також оптимізувати систему управління поширенням інформації та обслуговування клієнтів, щоб уникнути формування негативної громадської думки через здійснення недбалих або непослідовних дій.

· У той же час необхідно використовувати існуючу інформаційну систему підприємства для збору, передачі та аналізу інформації про епідемію й оперативного надання даних про ризики.

4. Підтримка фізичного та психічного здоров'я співробітників та аналіз характеру різних функцій і робочих місць для забезпечення належного відновлення роботи

- ПАТ "МОНФАРМ" встановити систему контролю за станом здоров'я персоналу та забезпечити конфіденційність інформації про здоров'я працівників.

- Товариство забезпечує безпеку робочого середовища шляхом обов'язкового прибирання та дезінфекції робочих місць відповідно до санітарно-гігієнічних вимог органів охорони здоров'я в період поширення інфекційних захворювань.

- Товариство висвітлює питання безпеки в період епідемії, по самозахисту та підвищує їх обізнаність в питаннях безпеки та запобігання ризикам.

5. Акцент на планах реагування на ризики в ланцюгах поставок

- На рівні управління товарно-матеріальними запасами ПАТ "МОНФАРМ" розглядає можливість продовження циклу обороту запасів внаслідок низького споживання, відповідного зростання фінансових витрат і тиску на рух грошових коштів.

6. Розробка рішень для управління ризиками недотримання встановлених вимог та управління взаємовідносинами з клієнтами, що виникають в результаті нездатності відновлення виробництва в короткі терміни

- ПАТ "МОНФАРМ" оцінює договори, виконання яких може опинитися під загрозою, належним чином повідомити пов'язані сторони для зниження потенційних збитків і визначення необхідності укладення нових договорів, а також зберегти докази, які можуть бути використані в разі можливого пред'явлення цивільних позовів як форс-мажорні обставини.

7. Забезпечення соціальної відповідальності та управління взаємодією з зацікавленими сторонами, а також впровадження стратегій сталого розвитку в процес прийняття рішень

- ПАТ "МОНФАРМ" слідує єдиному плану та заходам, що розроблені державою.

- Товариство реалізує програми корпоративної соціальної відповідальності з точки зору охорони навколишнього середовища, розвитку суспільства, економіки та стабільності кадрів, а також забезпечує взаємодію з спільнотою та постачальниками. Вони оцінюють потенційний вплив і тривалість епідемії, коригують плани та надають інформацію про запропоновані заходи та результати оцінки акціонерам або членам правління.

8. Розробка плану управління даними про персонал, інформаційною безпекою та конфіденційними даними

- Товариство розробляє надійні механізми управління основними даними персоналу та реєструє штатних і віддалених працівників, постачальників, партнерів та інших працівників, з якими вони взаємодіють.

- Товариство налагоджує процес виконання дистанційними та штатними працівниками своїх обов'язків, організовує цілодобову підтримку як у віддаленому, так і в штатному режимі для забезпечення безперебійної роботи серверних, мереж, систем, додатків і ресурсів.

9. Підприємство розглядає можливість внесення коригувань до бюджету та плани впровадження та руху грошових коштів і розробки механізмів раннього попередження для міжнародної торгівлі

- ПАТ "МОНФАРМ" допускає зниження показників ефективності в 2022 році. В той же час ПАТ "МОНФАРМ" приділяє увагу потокам грошових коштів і складання графіка руху грошових коштів, щоб забезпечити його безпеку відповідно до режиму роботи постачальників на всіх етапах виробництва та планами робіт співробітників.

Примітка 14. Події після дати балансу

Згідно з вимогами МСБО 10 "Події після звітного періоду" керівництво ПАТ "МОНФАРМ" повідомляє про важливі та суттєві події після дати балансу, що виникли внаслідок війни в Україні.

Події, які були спричинені вторгненням в Україну військ РФ негативно вплинули на персонал ПАТ "МОНФАРМ". В перший місяць війни через невизначеність праця колективу була призупинена, а з квітня 2022 року по теперішній стан колектив працює безперебійно.

З початку року чисельність персоналу ПАТ "МОНФАРМ" зменшилась на 42 особи, які звільнилися за власним бажанням, з них, декілька працівників товариства захищають нашу Україну у лавах ЗСУ та територіальної оборони. Зараз на підприємстві працює 201 особа.

Нарахована заробітна плата за цей період та податки до бюджету були сплачені в повному обсязі.

У зв'язку з воєнним станом ПАТ "МОНФАРМ" зазнало труднощів у поставці сировини через постійні обстріли та не забезпечення достатньою кількістю паливом на території держави, що призвело до його подорожчання та, як наслідок, підвищення транспортних витрат. Зросли ціни на автомобільні запчастини та комплектуючі, канцелярські товари та інше.

Через бойові дії та окупацію деяких населених пунктів багато підприємств були змушені призупинити свою діяльність, що призвело до неможливості отримання сировини та матеріалів у погоджені терміни, тому, в деяких випадках, прийшлося шукати нових постачальників на не окупованих територіях.

ПАТ "МОНФАРМ" не зазнало пошкодження, або знищення майна внаслідок військової агресії.

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансових активів.

Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді, коли існує об'єктивне свідчення знецінення у результаті однієї або більше подій, що сталися після первісного визнання активу (наступ "випадку понесення збитку"), які надалі піддаються надійної оцінки впливу на очікувані майбутні грошові потоки з фінансового активу або групи фінансових активів. Свідчення знецінення можуть включати в себе вказівки на те, що боржник або група боржників мають істотні фінансові труднощі, не можуть обслуговувати свою заборгованість, а також вірогідність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або фінансова реорганізація іншого роду. Крім того, до таких свідчень відносяться спостережувані дані, які вказують на наявність зниження очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом, зокрема, такі, як зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, які перебувають у певному взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань з виплати боргів.

Через форс-мажорні обставини обсяги продажів ПАТ "МОНФАРМ" значно зменшились, частина ключових покупців припинила свою діяльність. Наразі існують невиконані контракти та дебіторська заборгованість з невизначеним терміном погашення.

Суттєво вплине на оцінку активів та зобов'язань, доходів та витрат протягом наступних 12 місяців інфляція, яка призведе до тотального зростання цін, зміна облікової ставки НБУ та зміна курсу валют. Також значний вплив буде мати факт можливості виконання зобов'язань контрагентами.

Керівництво ПАТ "МОНФАРМ" проводить оцінку можливого впливу на обсяги продажу сегментів ринку в яких діє товариство.

Результатом роботи ПАТ "МОНФАРМ" за 2021 рік є збільшення чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на 23 783 тис. грн. і збільшення чистого фінансового результату в порівнянні з попереднім періодом на 8 511 тис. грн.

Директор
ПАТ "МОНФАРМ"

Б.Б. Домашук

Головний бухгалтер
ПАТ "МОНФАРМ"

О.В. Марчук