

Керівництву
ПрАТ «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»
Національній комісії, що здійснює
державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Національній комісії
з цінних паперів та фондового ринку
Всім іншим можливим користувачам
фінансової звітності ПрАТ «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»

**Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності Приватного акціонерного товариства
«ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»
станом на 31.12.2015р.**

Нами проведено аудит попередньої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ» (далі по тексту – Товариство) яка складається з балансу станом на 31 грудня 2015р. та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за 2015 рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність»).

Попередню фінансову звітність було складено із використанням описаної у примітці 5 концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ». Попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2016р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2016р.

Основні відомості про Товариство

Повна назва: Приватне акціонерне товариство «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ».

Код ЄДПРОУ: 00481212.

Місцезнаходження: 02093, Україна, м. Київ, вул. Бориспільська, буд. 13.

Дата та місце реєстрації: 22.08.1994р., **номер запису:** 1 065 120 0000 004667, Дарницька районна реєстраційна служба Головного територіального управління юстиції у місті Києві.

Види діяльності за КВЕД:

21.20 Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів (основний);
 46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами;
 86.22 Спеціалізована медична практика;
 86.23 Стоматологічна практика;
 47.73 Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах;
 56.29 Поставання інших готових страв

Наявні ліцензії:

№ з/п	Серія, номер ліцензії	Вид діяльності та ким видана ліцензія	Дата отримання	Кінцевий термін дії
1	2	3	4	5
1	серія АД №037990	Придбання, зберігання, перевезення, знищення, використання прекурсорів (списку 1 та списку 2 таблиці IV) Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів. Державна служба України з контролю за наркотиками	27.06.2012р.	31.03.2016р.
2	серія АВ №598035	Виробництво лікарських засобів, Державна служба України з лікарських засобів	21.06.2012р.	безстроковий
3	серія АВ №599142	Роздрібна торгівля лікарськими засобами, Державна служба України з лікарських засобів	22.06.2012р.	безстроковий
4	серія АД № 63235	Медична практика, Міністерство охорони здоров'я України.	13.10.2012р.	безстроковий

Статутний капітал:

179 527 680,00 грн. станом на 31.12.2015 року сформований повністю. Статутний капітал поділений на 561 024 (п'ятсот шістдесят одна тисяча двадцять чотири) простих акції номінальною вартістю 320 гривень кожна. Форма існування акцій – бездокументарна. Протягом 2015 року змін та доповнень до Статуту не вносилось.

Інформація про осіб, відповідальних за складання фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р.:

Керівник: Генеральний директор Діденко Світлана Василівна.

Головний бухгалтер: Тихонова Ірина Анатоліївна.

Звіт щодо попередньої фінансової звітності

Нами перевірено попередню фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2015р. у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р.

Показники попередньої фінансової звітності відповідають даним облікових регістрів Товариства та даним первинних документів. Облікова система Товариства може слугувати для складання попередньої фінансової звітності.

При перевірці використовувались дані головної книги, регістрів аналітичного та синтетичного обліку, матеріалів інвентаризацій, первинних документів. Система обліку на Товаристві забезпечує регулярний збір і обробку інформації, що необхідна для складання фінансової звітності.

Масштаби перевірки не були обмежені. Перевірка проводилась вибіркоким методом.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в примітці 5. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора за фінансову звітність

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993р. № 3125-ХІІ, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема, МСА 700 «Аудиторський висновок про фінансову звітність» та МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора». Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування и виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Пояснювальний параграф

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитори не були присутніми під час проведення інвентаризації основних засобів та нематеріальних активів Товариства станом на 01.11.2015р., товарно-матеріальних запасів (станом на 01.11.2015р.), грошових коштів (станом на 01.11.2015р.), зобов'язань (акти звірок станом на 30.10.2015р.), оскільки ця дата передувала запрошенню нас як аудиторів. Однак, за допомогою здійснення інших процедур аудитори отримали можливість підтвердити суму основних засобів та нематеріальних активів (залишкова вартість) – 648 310 тис.грн., відображених в балансі станом на 31.12.2015р.

Обмеження щодо використання

Ми звертаємо увагу на Примітку 5, яка пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2015р. та попередню фінансову звітність за 2015 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2016 р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий стан), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Приватного акціонерного товариства «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ.

Попередню фінансову звітність Приватного акціонерного товариства «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Приватного акціонерного товариства «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ» може бути не прийнятною для інших цілей. Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, попередня фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2015р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітці 5, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2016р.

Додатки

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 рік;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «П.С.П. Аудит».

Код ЄДРПОУ: 36412992.

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4276, виданого на підставі рішення Аудиторської палати України від 23.04.2009р. № 201/3; продовжене на підставі рішення від 27.02.2014р. № 290/3 до 27.02.2019р.

Місцезнаходження та контакти: 01135, м. Київ, вул. Золотоустівська, буд. 23А, літера «М», 3 поверх, тел./факс (044) 281-06-07.

Договір на аудиторські послуги: № 35/02-2016 від 19.02.2016р.

Дата видачі висновку: 04.04.2016р.

З повагою,

Керуючий партнер
Аудитор (сертифікат серії А № 5423)
Судовий експерт, к.е.н.

Д.С. Сушко

Підприємство ПрАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця"
 Територія м. Київ
 Організаційно-правова форма господарювання акціонерне товариство
 Вид економічної виробництво фармацевтичних препаратів та матеріалів
 Середня кількість 813
 Адреса, телефон 02093, м.Київ, вул. Бориспільська,13, тел. 207-73-15
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

КОЛИ		
2015	12	31
00481212		
8036300000		
230		
21.20		

X

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 р.**

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 347	52 683
первісна вартість	1001	7 550	59 331
накопичена амортизація	1002	(4203)	(6648)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	649 988	595 627
первісна вартість	1011	1 112 553	1 134 659
знос	1012	(462565)	(539032)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		182 184
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	6 272	5 726
Відстрочені податкові активи	1045	1 604	
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	661 211	836 220
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	356 252	535 007
Виробничі запаси	1101	166 818	313 035
Незавершене виробництво	1102	2 831	13 830
Готова продукція	1103	186 433	207 942
Товари	1104	170	200
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	247 558	416 057
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	26 284	22 703
з бюджетом	1135	42 212	5 240
у тому числі з податку на прибуток	1136		
за нарахованими доходами	1140	18 764	5
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	40 662	111 710
Поточні фінансові інвестиції	1160	30 275	260 825
Гроші та їх еквіваленти	1165	310 405	56 982
Готівка	1166	1	3
Рахунки в банках	1167	310 404	56 979
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	8	47
Усього за розділом II	1195	1 072 420	1 408 576
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	1 733 631	2 244 796

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	179 528	179 528
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	730 667	1 012 216
Резервний капітал	1415	34 883	49 883
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	363 070	450 207
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	1 308 148	1 691 834
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		6 762
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		111
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		6 873
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	391 931	480 898
розрахунками з бюджетом	1620	20 073	26 669
у тому числі з податку на прибуток	1621	19 472	25 064
розрахунками зі страхування	1625	773	882
розрахунками з оплати праці	1630	2 703	2 817
отриманими авансами	1635	258	403
Поточні забезпечення	1660	8 694	10 556
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	1 051	23 864
Усього за розділом III	1695	425 483	546 089
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	1 733 631	2 244 796

Керівник

Діденко С.В.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ПрАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2015	12	31
00481212		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2015 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 711 495	1 200 072
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(681754)	(386119)
Валовий:			
прибуток	2090	1 029 741	813 953
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	236 736	151 783
Адміністративні витрати	2130	(140282)	(59151)
Витрати на збут	2150	(226433)	(106344)
Інші операційні витрати	2180	(454797)	(454761)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	444 965	345 480
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	22 517	14 744
Інші доходи	2240	12 184	4 485
Фінансові витрати	2250	(12)	
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	(476)	(8)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	479 178	364 701
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(95492)	(68746)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	383 686	295 955
збиток	2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		(4)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		(4)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		(4)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	383 686	295 951

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	594 182	350 967
Витрати на оплату праці	2505	107 837	91 891
Відрахування на соціальні заходи	2510	36 738	32 869
Амортизація	2515	82 650	62 621
Інші операційні витрати	2520	712 066	560 701
Разом	2550	1 533 473	1 099 049

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Діденко С.В.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2015	12	31
00481212		

Підприємство ПрАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 663 307	1 273 985
Повернення податків і зборів	3005	41 025	1 162
у тому числі податку на додану вартість	3006	40 979	1 162
Цільового фінансування	3010	2 572	1 543
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	10 070	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 492	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	12 310	5 650
Інші надходження	3095	32 207	2 134
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(958132)	(685617)
Праці	3105	(95132)	(77943)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(40521)	(36376)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(117928)	(80362)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(81584)	(58809)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(8815)	(4193)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(27529)	(17360)
Витрачання на оплату авансів	3135	(266391)	(268509)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(180)	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(3344)	-
Інші витрачання	3190	(151169)	(30551)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	130 186	105 116
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	30 015
необоротних активів	3205	571	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	28 945	10 277
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	207 928	28 303
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(182184)	(50000)
необоротних активів	3260	(37536)	(64807)
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	(267390)	50 808

Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(249666)	(97020)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	304 271	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Сплату відсотків	3360	(5)	-
Інші платежі	3390	(541493)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(237227)	-

	1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(356707)	8096	
Залишок коштів на початок року	3405	310 405	180 209	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	103 284	122100	
Залишок коштів на кінець року	3415	56 982	310 405	

Керівник

Діденко С.В.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295			281549	15000	87137			383686
Залишок на кінець року	4300	179 528		1 012 216	49 883	450 207			1 691 834

Керівник

Діденко С.В.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.

ПРИМІТКИ

до фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Фармацевтична фірма «Дарниця» за 2015 рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)

1. ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця» та його діяльність

ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця» (далі – Компанія) є приватним акціонерним товариством, яке зареєстроване в Україні та є резидентом України. Юридична та фактична адреса Компанії: вул. Бориспільська 13, Київ, Україна. Компанія виробляє та реалізує фармацевтичну продукцію через мережу незалежних дистриб'юторів. Виробничі об'єкти Компанії розташовані у м. Києві, Україна. Компанія реалізує вироблену та придбану продукцію на внутрішньому ринку України та за кордоном.

Компанія здійснює свою діяльність на підставі 4 ліцензій:

- Ліцензія: серія АД №037990 від 26.06.2012р., видана Державною службою України з контролю за наркотиками. Придбання, зберігання, перевезення, знищення, використання прекурсорів (список 1 та список 2 таблиці IV) Переліку наркотичних засобів психотропних речовин і прекурсорів. Строк дії ліцензії – по 31.03.2016р.;
- Ліцензія: серія АВ №598035 від 21.06.2012р, видана Державною службою України з лікарських засобів «Виробництво лікарських засобів»;
- Ліцензія: серія АВ №599142 від 22.06.2012р., видана Державною службою України з лікарських засобів «Роздрібна торгівля лікарськими засобами»;
- Ліцензія: серія АД № 063235 від 13.10.2012р., видана Міністерством Охорони Здоров'я України.

2. Умови, в яких працює Компанія

В Україні спостерігаються деякі явища, характерні для кризового стану економіки, зокрема: значні інфляційні процеси, високі процентні ставки, економічна та політична нестабільність в країні. Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні тлумачення та часто змінюється. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах. Погіршення економічної ситуації може мати вплив на прогнози грошових потоків та оцінку знецінення фінансових і нефінансових активів, здійснених керівництвом. На підставі всієї наявної інформації керівництво Компанії відобразило переглянуті прогнози очікуваних майбутніх грошових потоків у своїй оцінці знецінення. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Компанії. Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

3. Акціонери

Компанія була зареєстрована в м. Київ, Україна, в 1994 році як Приватне акціонерне товариство «Фармацевтична фірма «Дарниця».

Дата первинної реєстрації: 22.08.1994р.

Місце проведення реєстрації: Дарницька районна реєстраційна служба Головного територіального управління юстиції у місті Києві.

Основні види діяльності за КВЕД:

- 21.20 Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів (основний);
- 46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами;
- 86.22 Спеціалізована медична практика;
- 86.23 Стоматологічна практика;
- 47.73 Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах;
- 56.29 Постачання інших готових страв.

Органами управління Компанії є:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада;
- Генеральний директор.

Голова і члени Наглядової ради Компанії є посадовими особами ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця».

4. Основні принципи облікової політики

4.1 Основа підготовки

Ця фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше. Для відповідності формату подання фінансової звітності за поточний період були здійснені окремі рекласифікації.

Датою переходу Компанії на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) є 1 січня 2015 року.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2014 року, Компанія здійснювала підготовку, складання та подання фінансової звітності відповідно до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

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

Перша попередня фінансова звітність за МСФЗ за період з 01.01.2014 р. по 31.12.2014 р. складена на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведенням рекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

Фінансова звітність, складена Компанією за рік, що закінчився 31.12.2015р. включає:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан)
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
4. Звіт про власний капітал
5. Примітки до фінансової звітності за 2015 рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)

Ця фінансова звітність за МСФЗ підготовлена за принципом подальшого безперервного функціонування та відповідно до методу історичної вартості, складена на основі достовірності подання, розгорнутого подання активів та зобов'язань, нарахування, періодичності та послідовності в поданні. Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає від керівництва припущень та розрахунків, що впливають на показані суми активів та зобов'язань, а також на подання умовних активів та зобов'язань станом на дату складання фінансової звітності за МСФЗ. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва інформації про поточні події, фактичні результати можуть відрізнитися від цих розрахунків.

4.2 Перше застосування МСФЗ

Перша повна звітність Компанії, підготовлена відповідно до МСФЗ буде складена у 2016 році (дата переходу на МСФЗ 1 січня 2015 року). Останній період, за який надана фінансова звітність за П(С)БО – рік, що закінчується 31 грудня 2014 року.

Нижче надані пояснення, як перехід з попередніх П(С)БО на МСФЗ вплинув на фінансовий стан Компанії, його фінансові результати, відображені у звітності.

Узгодження власного капіталу Компанії у звітності за П(С)БО з власним капіталом Компанії за МСФЗ для обох дат: дати переходу на МСФЗ на 1 січня 2015 року та дати кінця періоду, відображеного в найостаннішій річній фінансовій звітності Компанії за П(С)БО на 31 грудня 2014 року представлено наступним чином:

тис.грн.

Актив	Код рядка	Показники фінансової звітності за ПСБО станом на 31.12.2014	Коригування за МСФЗ станом на 01.01.2015	Показники фінансової звітності за МСФЗ станом на 01.01.2015
1	2	3	4	5
Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	3347		3347
первісна вартість	1001	7550		7550
накопичена амортизація	1002	(4203)		(4203)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5896	-5896	
Основні засоби:	1010	518136	131852	649988
первісна вартість	1011	940252	172301	1112553
знос	1012	(422116)	-40449	(462565)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	6272		6272
Відстрочені податкові активи	1045	1529	75	1604
Усього необоротні активи	1095	535180	126031	661211
Оборотні активи				
Запаси	1100	356252		356252
Виробничі запаси	1101	166818		166818
Незавершене виробництво	1102	2831		2831
Готова продукція	1103	186433		186433
Товари (140)	1104	170		170
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	247725	-167	247558
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	38211	-11927	26284
за виданими авансами				
з бюджетом	1135	40725	1487	42212
за нарахованими доходами	1140	18764		18764
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	40547	115	40662
Поточні фінансові інвестиції	1160	30275		30275
Гроші та їх еквіваленти	1165	310405		310405
готівка	1166	1		1
Рахунки в банках	1167	310404		310404
Витрати майбутніх періодів	1170	3419	-3419	
Інші оборотні активи	1190	1481	-1473	8
Усього оборотні активи	1195	1087804	-15384	1072420
Баланс	1300	1622984	110647	1733631

Пасив				
Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	179528		179528
Додатковий капітал	1410	681978	48689	730667
Резервний капітал	1415	34883		34883
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	296548	66614	363162
Усього власний капітал	1495	1192937	115303	1308240
Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	393075	-1236	391839
розрахунками з бюджетом	1620	20073		20073
розрахунками зі страхування	1625	768	5	773
розрахунки з оплати праці	1630	2725	-22	2703
отриманими авансами	1635	258		258
Поточні забезпечення	1660	8694		8694
Інші поточні зобов'язання	1690	4454	-3403	1051
Усього поточних зобов'язань	1695	430047	-4656	425491
Баланс		1622984	110647	1733631

а). Пояснення до коригувань власного капіталу на дату переходу на МСФЗ

Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, управлінський персонал вирішив застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Компанія здійснила оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01.01.2015 р.) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість на цю дату.

Станом на 01.01.2015 року основні засоби в основному переоцінені із залученням незалежного оцінювача.

Частина основних засобів має вузькоспеціалізований характер і рідко продається на відповідному ринку в Україні. У зв'язку з цим справедлива вартість цих основних засобів визначалась на підставі амортизованої вартості.

Пояснення до коригувань	Сума, тис.грн.	Рядок активу балансу	Рядок пасиву балансу
Переоцінка об'єктів основних засобів - первісна вартість	155859	+1011	+ 1420
Переоцінка об'єктів основних засобів - знос	40 449	- 1012	- 1420
Коригування відстрочених податкових активів в зв'язку зі змінами оцінки необоротних активів в бухгалтерському обліку	75	+ 1045	+1420
Коригування величини статутного капіталу внаслідок впливу гіперінфляції	58 217		+ 1410 - 1420
Рекласифікація капіталу в дооцінках за рахунок нерозподіленого прибутку	9 528		+ 1420 - 1410
Коригування сальдо нерозподіленого прибутку на суму витрат минулого року	182		+ 1615 - 1420

в). Пояснення до коригувань основних засобів на дату переходу на МСФЗ

Пояснення до коригувань	Сума,	Рядок	Рядок
-------------------------	-------	-------	-------

	тис.грн.	активу балансу	пасиву балансу
Рекласифікація виданих авансів на придбання об'єктів основних засобів	10546	+ 1010 - 1130	
Рекласифікація незавершених капітальних інвестицій	5896	+ 1010 - 1005	

с). Пояснення до коригувань оборотних активів та поточних зобов'язань на дату переходу на МСФЗ

Пояснення до коригувань	Сума, тис.грн.	Рядок активу балансу	Рядок пасиву балансу
Перекласифікація витрат майбутніх періодів в дебіторську заборгованість за виданими авансами	3419	+ 1130 - 1170	
Коригування заборгованості за виданими авансами за послуги на суму податкового кредиту з ПДВ	2425	- 1130	- 1690
Коригування заборгованості за виданими авансами за основні засоби на суму податкового кредиту з ПДВ	63	- 1130	- 1690
Коригування заборгованості за виданими авансами за запасами на суму податкового кредиту з ПДВ	833	- 1130	- 1690
Уточнення класифікації дебіторської заборгованості	61	- 1130 + 1155	
Уточнення класифікації дебіторської заборгованості	63	- 1125 + 1155	
Уточнення класифікації дебіторської заборгованості	3	- 1155 + 1190	
Коригування оборотів дебіторської та кредиторської заборгованості	1418	- 1130	- 1615
Коригування оборотів дебіторської та кредиторської заборгованості	104	- 1125	- 1690
Коригування розрахунків з бюджетом	6	+ 1135 - 1155	
Коригування розрахунків з бюджетом (переплата)	5	+ 1135	+ 1625
Дебетовий залишок ПДВ, не заявлений до відшкодування	1476	+ 1135 - 1190	
Уточнення класифікації кредиторської заборгованості	22		- 1630 + 1690

4.3 Функціональна валюта та валюта подання

Для оцінки статей, включених до фінансової звітності Компанії за МСФЗ, було використано валюту первинного економічного середовища, в якому працює Компанія (функціональна валюта). Ця фінансова звітність за МСФЗ подана у національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою та валютою подання Компанії. Фінансова звітність складена в тисячах гривень.

4.4 Переоцінка іноземної валюти

Суми в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційними курсами обміну, встановленими Національним банком України на дату проведення операції. Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по цих операціях та перерахунку монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, у функціональну валюту за офіційним курсом обміну станом на кінець року, відображаються у

звіті про сукупні доходи. Наразі українська гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

4.5 Основні засоби

Компанія вирішила застосувати звільнення від вимог МСФЗ, передбачені МСФЗ 1 для суб'єктів господарської діяльності, що застосовують Міжнародні стандарти фінансової звітності вперше, та використала справедливу вартість як доцільну вартість для окремих об'єктів основних засобів на дату переходу до обліку за МСФЗ (1 січня 2015 року). Всі інші основні засоби показані за первісною вартістю мінус накопичений знос. Облік наявних у Компанії основних засобів ведеться у відповідності з вимогами МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби».

Первісна вартість включає витрати, які безпосередньо стосуються придбання активу. Подальші витрати, включені до балансової вартості активу, визнаються відповідним чином як окремих активів тільки у випадку, коли є ймовірність того, що Компанія отримає економічні вигоди, пов'язані з таким активом, а його вартість можна достовірно визначити. Визнання балансової вартості заміненіх компонентів припиняється. Усі інші витрати на ремонт та технічне обслуговування відносяться на витрати у звіті про сукупні доходи по мірі їх здійснення. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом наступних строків корисного використання активів:

- Будівлі та споруди 10-75 років
- Виробниче обладнання 5-25 років
- Транспортні засоби 5-10 років
- Комп'ютерне та офісне обладнання 2-10 років

Ліквідаційна вартість та строки експлуатації активів переглядаються і, за необхідності, коригуються на кожну дату звіту про фінансовий стан. Балансова вартість активу негайно списується до вартості відшкодування активу, якщо балансова вартість цього активу перевищує очікувану вартість його відшкодування. Доходи та збитки в результаті вибуття основних засобів визначаються як різниця між надходженнями внаслідок вибуття та балансовою вартістю на момент вибуття і включаються до складу інших операційних доходів/(витрат) у звіті про сукупні доходи.

Станом на 31.12.2015 р. первісна вартість основних засобів складала 1 134 659 тис.грн, сума накопиченого зносу основних засобів – 539 032 тис.грн., залишкова вартість – 595 627 тис.грн. Основні засоби за групами станом на 31.12.2015 р. мають наступну структуру:

Група основних засобів	Первісна (переоцінена) вартість основних засобів	Сума накопиченого зносу	Залишкова вартість
Будівлі та споруди, земельні ділянки	319 485	(83 819)	235 666
Машини та обладнання	702 577	(383 785)	318 792
Транспортні засоби	39 976	(20 813)	19 163
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	41 970	(30 032)	11 938
Інші основні засоби	3 700	(2 489)	1 211
Малоцінні необоротні матеріальні активи, інші	26 951	(18 094)	8 857
Всього	1 134 659	539 032	595 627

Компанія станом на 31.12.2015 р. не має орендованих основних засобів.

Коефіцієнт зносу основних засобів складає 0,48. Отже, знос основних засобів складає 48%, тобто замортизовано 52 % вартості основних засобів.

4.6 Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи обліковуються за історичною (фактичною) собівартістю з урахуванням нарахованого зносу відповідно до МСФЗ 38 «Нематеріальні активи» (для обліку первісної вартості нематеріальних активів застосовуються відповідні субрахунки рахунку 12, для обліку зносу НМА – рахунок 133). Нематеріальні активи мають обмежений термін використання та обліковуються за первісною вартістю мінус накопичена амортизація. Амортизація нараховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості нематеріального активу протягом очікуваного строку його використання, що відповідає закінченню строку дії юридичних прав відповідно до договорів.

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання та введення в експлуатацію конкретного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються виходячи з очікуваного строку використання активу (5-10 років). Витрати, пов'язані з обслуговуванням комп'ютерного програмного забезпечення, визнаються витратами по мірі їх здійснення.

Станом на 31.12.2015 р. залишкова вартість нематеріальних активів складає 52 683 тис. грн. Первісна вартість нематеріальних активів на кінець 2015 року складає 59 331 тис. грн., сума накопиченого зносу – 6648 тис. грн. За 2015 рік нематеріальні активи Компанії мають наступну динаміку:

Група нематеріальних активів	Первісна вартість нематеріальних активів	тис. грн.	
		Сума накопиченого зносу	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами, майном	761	(1)	760
Права на знаки для товарів і послуг	34 426	(512)	33 914
Права на об'єкти промислової власності	466	(466)	-
Авторські та суміжні з ними права	23677	(5 668)	18 009
Інші нематеріальні активи	1	(1)	-
Всього	59 331	(6 648)	52 683

4.7 Знецінення нефінансових активів

Активи, строк експлуатації яких є необмеженим, не амортизуються, а аналізуються щороку на предмет знецінення. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування повної балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу залежно від того, яка з них більша. Для розрахунку можливого знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують грошові потоки, що можуть бути ідентифіковані (на рівні одиниць, які генерують грошові потоки). Нефінансові активи, що зазнали знецінення, аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення на кожну звітну дату.

4.8 Фінансові інвестиції

Облік фінансових інвестицій здійснюється згідно з МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Оцінка фінансових інвестицій здійснюється при придбанні фінансової інвестиції (первісна вартість) та при складанні фінансової звітності на дату балансу. Вартість фінансових інвестицій на дату балансу (крім інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі) оцінюється за справедливою вартістю.

Станом на 31.12.2015 р. Компанія має довгострокові фінансові інвестиції в сумі 182 184 тис.грн., які обліковуються як інші фінансові інвестиції.

Інші довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2015 р. мають наступну структуру:
грн.:

Назва емітента ЦП	Код ЄДРПОУ	Вид і форма впуску ЦП	Кількість ЦП	Сума покупки ЦП, тис.грн.	Дата зарахування згідно виписки зберігача
ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ»	23518596	акція проста іменна	3100	182 184	26.03.2015

Станом на 31.12.2015 р. Компанія має поточні фінансові інвестиції в сумі 260 825 тис.грн. Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2015 р. мають наступну структуру:

Назва емітента ЦП	Код ЄДРПОУ	Вид і форма впуску ЦП	Кількість ЦП	Сума покупки ЦП, тис.грн.	Дата зарахування згідно виписки зберігача
Міністерство фінансів України	00013480	Облігація внутрішніх державних позик України	140000	140 691	29.12.2015
Міністерство фінансів України	00013480	Облігація внутрішніх державних позик України	173000	120 134	29.12.2015

4.9 Фінансові активи та зобов'язання

Компанія класифікує свою дебіторську заборгованість як фінансові активи. Класифікація фінансових активів залежить від того, з якою метою були придбані фінансові активи. Керівництво Компанії визначає класифікацію фінансових активів у момент їх початкового визнання. Дебіторська заборгованість Компанії включає дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість і грошові кошти та їх еквіваленти у Звіті про фінансовий стан.

Дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи, що не котируються на активному ринку, з фіксованими платежами або такими, що можуть бути визначені. Вони включаються до складу оборотних активів, за винятком тих із них, строк погашення яких перевищує 12 місяців після дати звіту про фінансовий стан. Такі активи включаються до складу необоротних активів.

Регулярні операції з придбання та продажу фінансових активів визнаються на дату укладання угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання придбати або продати актив. Дебіторська заборгованість у подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. За період, що закінчився 31 грудня 2015 року, довгострокова дебіторська заборгованість в Компанії не обліковувалась, дисконтування за методом ефективної процентної ставки не здійснювалось.

Станом на кінець кожного звітного періоду Компанія визначає наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу чи групи фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів є знеціненими, і Компанія зазнає збитки від знецінення, лише якщо

існують об'єктивні ознаки знецінення у результаті однієї або декількох подій, що відбулися після початкового визнання активу («збиткова подія»), і ця збиткова подія (або події) чинить вплив на оціночні майбутні грошові потоки від фінансового активу або фінансових активів Компанії, що може бути достовірно оцінений.

Визнання фінансових активів припиняється у випадку, якщо права на отримання грошових потоків втратили свою чинність або були передані, і Компанія передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням фінансовими активами.

Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання як фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю.

4.10 Товарно-матеріальні запаси

Товарно-матеріальні запаси обліковуються за методом середньозваженої вартості або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням відповідних змінних витрат на збут.

Станом на 31.12.2015 р. вартість запасів складає 535 007 тис.грн. Товарно-матеріальні запаси мають наступну структуру:

Вид запасів	На 31.12.2015 р., тис. грн.	На 31.12.2014 р., тис. грн.
Виробничі запаси	313 035	166 818
Незавершене виробництво	13 830	2 831
Готова продукція	207 942	186 433
Товари	200	170
Всього запаси	535 007	356 252

4.11 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю спочатку обліковується за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки мінус резерв на знецінення. Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю створюється у тому випадку, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати всю суму заборгованості відповідно до початкових умов.

Суттєві фінансові труднощі боржника, ймовірність того, що до боржника будуть застосовані процедури банкрутства або фінансової реорганізації, а також непогашення або недотримання строків погашення дебіторської заборгованості (заборгованість залишається непогашеною понад 12 місяців) свідчать про те, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю є знеціненою. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю оціночних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у звіті про сукупні доходи у складі інших операційних витрат. Якщо дебіторська заборгованість за основною діяльністю є такою, що не може бути повернута, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість за основною діяльністю. Повернення раніше списаних сум кредитується у звіті про сукупні доходи за рахунок інших операційних витрат.

Компанія припиняє визнання дебіторської заборгованості за основною діяльністю, коли (а) дебіторська заборгованість за основною діяльністю погашена або права на отримання грошових потоків від такої дебіторської заборгованості інакше втратили свою чинність або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від дебіторської заборгованості за основною діяльністю або уклала угоду про передачу, і при цьому (с) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням дебіторською заборгованістю за

основною діяльністю, або (d) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Станом на 31.12.2015р. дебіторська заборгованість Компанії має наступну структуру:

Показник	Рік, що закінчився 31.12.2015, тис. грн.	Рік, що закінчився 31.12.2014, тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	416 057	247 558
Інша поточна дебіторська заборгованість	111 710	40 662
Заборгованість за авансами виданими	22 703	26 284
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	5 240	42 212
Заборгованість за нарахованими доходами	5	18 764
Інші оборотні активи	47	8
На кінець року	555 762	375 488

Інвентаризація розрахунків з дебіторами та кредиторами проведена на підставі Наказу №250 від 21.10.2015 року у відповідності з вимогами Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» № 879 від 02.09.2014р.

За рік, що закінчився 31.12.2015 р., Компанією нараховано резерв на знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю в сумі 910 тис.грн.

Станом на 31.12.2015р. у Компанії обліковується резерв на знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю в сумі 86 796 тис.грн.

4.12 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, депозити до запитання в банках, інші короткострокові високоліквідні інвестиції, первісний термін розміщення яких не перевищує трьох місяців.

Облік операцій на рахунках в банку ведеться на рахунку 31 «Рахунки в банках».

Облік касових операцій здійснюється згідно з Положенням про ведення касових операцій в національній валюті в Україні, затвердженого Постановою НБУ від 15.12.2004 р. №637. Ліміт залишку готівкових коштів в касі встановлений в сумі 3800 грн. Залишок коштів в касі станом на 31.12.2015 р. складає 3 тис.грн. Залишки грошових коштів в касі та на поточних рахунках станом на 31.12.2015 р. складають 56 982 тис. грн.

Грошові кошти Компанії мають наступну структуру та динаміку:

Показник	Рік, що закінчився 31.12.2015	Рік, що закінчився 31.12.2014
Грошові кошти в національній валюті на банківських рахунках	56 604	73 527
Грошові кошти в іноземній валюті на банківських рахунках	145	27 326
Грошові кошти на депозитних рахунках	230	209 551
Готівка	3	1
На кінець року	56 982	310 405

тис.грн.

4.13 Акціонерний капітал

Прості акції класифікуються як капітал та обліковані за номінальною вартістю, скоригованою на ефект МСБО 29.

Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій або опціонів, показуються у капіталі як зменшення суми надходжень (за вирахуванням податків).

Станом на 31.12.2015р. власний капітал складає 1 691 834 тис. грн. (75,4% валюти балансу). За рік, що закінчився 31.12.2015 р., відбулось збільшення суми власного капіталу на 383 686 тис. грн., дане збільшення відбулось за рахунок збільшення суми нерозподіленого прибутку (87 137 тис.грн), збільшення резервного капіталу (15 000 тис.грн.) та додаткового капіталу (281 549 тис.грн.).

Власний капітал Компанії станом на 31.12.2015 р. має наступну структуру:

Стаття	31.12.2015 р. (тис.грн)
Зареєстрований (Статутний) капітал	179 528
Додатковий капітал	1 012 216
Резервний капітал	49 883
Нерозподілений прибуток	450 207
Всього власний капітал	1 691 834

Станом на 31.12.2015 р. розмір статутного капіталу складає 179 528 тис. грн., що відповідає зареєстрованим установчим документам, та сплачений повністю. Статутний капітал поділений на 561 024 (п'ятсот шістдесят одна тисяча двадцять чотири) простих акції номінальною вартістю 320 гривень кожна. Форма існування акцій – бездокументарна. У 2015 році розмір статутного капіталу не змінювався. Для обліку та узагальнення інформації про стан та рух статутного капіталу використовується рахунок 40 «Зареєстрований капітал».

Емісія та викуп власних акцій в 2015 році не здійснювались.

4.14 Розподіл дивідендів

Розподіл дивідендів акціонерам Компанії визнається як зобов'язання у фінансовій звітності Компанії в періоді, в якому акціонери затверджують ці дивіденди. В 2015 році дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

4.15 Зобов'язання

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю спочатку обліковується за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Зобов'язання визнається у фінансовій звітності, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує вірогідність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його непогашення.

На кінець 2015 року загальна сума зобов'язань Компанії склала 552 962 тис. грн., з них: довгострокові зобов'язання склали 6873 тис. грн., в тому числі відстрочені податкові зобов'язання в сумі 6762 тис.грн., випущені та розміщені облігації в сумі 111 тис.грн., поточні зобов'язання в сумі 546 089 тис. грн.

Протягом 2015 року у Компанії були наступні зобов'язання:

Показник	Рік, що закінчився 31.12.2015, тис.грн.	Рік, що закінчився 31.12.2014, тис.грн.
Довгострокові зобов'язання:		
Відстрочені податкові зобов'язання	6 762	-
Інші довгострокові зобов'язання	111	-
Всього довгострокові зобов'язання	6 873	-
Поточні зобов'язання:		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	480 898	391 931
Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	26 669	20 0736
у тому числі з податку на прибуток	25 064	19 472
Зобов'язання за заробітною платою	2 817	2 703
Зобов'язання за податками на внесками на соціальне страхування	882	773

Зобов'язання за отриманими авансами	403	258
Поточні забезпечення	10 556	8 694
Інші поточні зобов'язання	23 864	1 051
Всього поточні зобов'язання	546 089	425 483
Всього зобов'язання	552 962	425 483

4.16 Поточний та відстрочений податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності станом на дату звіту про фінансовий стан. Керівництво періодично оцінює податковий статус Компанії, визначений у податкових деклараціях, у ситуаціях, коли відповідне податкове законодавство припускає можливість його неоднозначного тлумачення.

Відстрочений податок на прибуток розраховується відповідно до методу балансових зобов'язань щодо всіх тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю у фінансовій звітності. Проте відстрочений податок на прибуток не визнається у тому випадку, якщо він виникає при початковому визнанні активу або зобов'язання за операцією, коли така операція не впливає на бухгалтерський та оподатковуваний прибуток або збиток. Відстрочений податок на прибуток розраховується за ставками оподаткування відповідно до законодавчих норм, які є чинними або повинні набути чинності на дату звіту про фінансовий стан і які, як очікується, застосовуватимуться у періодах, коли буде реалізовано відстрочений податковий актив або здійснено розрахунок за відстроченим податковим зобов'язанням.

Відстрочені активи з податку на прибуток обліковуються лише тією мірою, в якій є впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Станом на 31.12.2015р. у Компанії обліковується відстрочене податкове зобов'язання в сумі 6762 тис.грн.

4.17 Короткострокові винагороди працівникам

Заробітна плата, оплачувані річні відпустки та лікарняні і премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги були надані працівниками Компанії.

Компанія робить на користь своїх працівників передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до Державного Пенсійного фонду України. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати по мірі його нарахування.

4.18 Резерви

Резерви зобов'язань та відрахувань визнаються, коли Компанія має теперішнє юридичне або безвідкличне зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності.

Коли існують декілька схожих зобов'язань, ймовірність того, що для їх погашення знадобиться відтік грошових коштів, визначається для всього класу таких зобов'язань. Резерв визнається, навіть коли ймовірність відтоку грошових коштів щодо будь-якої позиції, включеної до одного й того ж класу зобов'язань, є незначною. Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат, що, як очікується, будуть необхідними для погашення зобов'язань, із використанням процентної ставки (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризику, притаманні зобов'язанню.

Компанія нараховувала резерв на оплату відпусток та резерв на виплату премій згідно прийнятої облікової політики. Резерв на оплату відпусток розраховувався виходячи з кількості днів невикористаної відпустки персоналу та середньої заробітної плати. Станом на 31.12.2015р. Компанією нараховано забезпечення виплат персоналу на оплату відпусток в сумі 7 624 тис.грн., на оплату премій – в сумі 2 931 тис.грн., що відображено в складі

поточних зобов'язань (р. 1660 пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан). Інших видів забезпечень Компанія не нараховувала.

4.19 Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання розкриваються у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність того, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

4.20 Визнання доходів

Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманої винагороди або коштів, що повинні бути отримані за продані товари або надані послуги у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка від реалізації показується без ПДВ, вартості повернутих товарів, компенсацій та знижок.

Компанія визнає виручку від реалізації, якщо її суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод і дотримано конкретних критеріїв по кожному напрямку діяльності Компанії, як описано нижче.

У відповідних випадках оцінки доходів Компанії базуються на результатах минулих періодів з урахуванням категорій покупців, видів операцій та специфіки кожної угоди.

a) Реалізація продукції – оптові продажі

Компанія виробляє та реалізує певний асортимент фармацевтичної продукції оптовим замовникам. Виручка від реалізації визнається, коли продукцію доставлено замовнику, замовник має право вибору каналу збуту продукції та встановлення ціни продажу, а також коли відсутні невиконані зобов'язання, які можуть вплинути на прийом продукції замовником згідно з умовами ІНКОТЕРМС, зазначеними у договорах купівлі-продажу. Доставка продукції вважається завершеною, якщо продукцію відвантажено та передано замовнику в оговореному місці, ризики, пов'язані із застарілими або пошкодженими товарами, перейшли до замовника, замовник прийняв продукцію відповідно до умов договору купівлі-продажу і положення акту прийому-передачі були виконані, або якщо Компанія має об'єктивне свідчення того, що всіх критеріїв прийому-передачі продукції було дотримано.

При реалізації фармацевтичної продукції Компанія досить часто надає знижки, якщо замовник купує великий обсяг продукції або регулярно дотримується строків оплати. Крім того, замовники мають право повернути неякісну або пошкоджену продукцію. Виручка від реалізації обліковується на підставі цін, зазначених у договорах купівлі-продажу, за вирахуванням оціночних знижок, що надаються при продажі великих обсягів продукції, та вартості повернутих товарів на момент продажу.

b) Реалізація продукції – роздрібні продажі

Компанія має точку роздрібною торгівлі, в якій продається її фармацевтична продукція. Виручка від реалізації визнається в момент, коли продукцію продано покупцю. Оплата зазвичай здійснюється грошовими коштами.

c) Процентні доходи

Процентні доходи визнаються на пропорційно-часовій основі з використанням методу ефективною процентною ставкою. Коли дебіторська заборгованість знецінюється, Компанія зменшує її балансову вартість до вартості відшкодування, що являє собою очікувані майбутні грошові потоки, дисконтовані за первісною ефективною процентною ставкою інструмента, та продовжує в подальшому визнавати дисконт як процентний дохід.

Доходи, отримані Компанією за 2015 рік, складаються з:

	(тис. грн.)
Чистий дохід від реалізації продукції (без ПДВ)	1 711 495
Інші операційні доходи	236 736
Інші фінансові доходи	22 517
Інші доходи	12 184
Всього доходи	1 982 932

Собівартість реалізованої продукції за 2015 рік складає 681 754 тис. грн.
Операційні витрати Компанії мають наступну структуру:

Стаття	(тис.грн)
Матеріальні витрати	594 182
Витрати на оплату праці	107 837
Відрахування на соціальні заходи	36 738
Амортизація	82 650
Інші операційні витрати	712 066
Разом операційні витрати	1 533 473

Структура витрат Компанії, понесених за 2015 рік, має вигляд:

Показник, тис. грн.	(тис.грн)
Адміністративні витрати	140 282
Витрати на збут	226 433
Інші операційні витрати	454 797
Всього витрати	821 512

Компанія є платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах. Податок на прибуток за 2015 рік згідно з податковою декларацією з податку на прибуток підприємств становив 87 255 тис. грн. Витрати з податку на прибуток з урахуванням відстрочених податкових зобов'язань складають 95 492 тис.грн.

За звітний період Компанія отримала чистий прибуток в сумі 383 686 тис. грн.
Інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31.12.2015р., відсутній.
Сукупний дохід, отриманий Компанією за 2015 рік, складає 383 686 тис.грн.

4.21 Рух грошових коштів (за прямим методом)

Залишок грошових коштів на поточних рахунках в банках на кінець 2015 року складає 56 982 тис. грн. (рядок 1165 активу балансу), в т.ч.

залишок коштів в касі – 3 тис.грн.,

залишок коштів на поточних рахунках в іноземній валюті складає 145 тис.грн.,

залишок коштів на поточних рахунках в національній валюті складає 56 604 тис.грн.,

залишок коштів на депозитних рахунках в національній валюті складає 230 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2015 р. обліковуються в сумі 260 825 тис.грн. (рядок 1160 активу балансу).

Дані рядка 3415 Звіту про рух грошових коштів станом на 31.12.2015 р. складають 56 982 тис. грн. та відповідають рядку 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

4.22 Звіт про власний капітал

Станом на 31.12.2015р. власний капітал складає 1 691 834 тис. грн. (75,4% валюти балансу). За рік, що закінчився 31.12.2015 р., відбулось збільшення суми власного капіталу на 383 686 тис. грн., дане збільшення відбулось за рахунок збільшення суми нерозподіленого прибутку (87 137 тис.грн), збільшення резервного капіталу (15 000 тис.грн.) та додаткового капіталу (281 549 тис.грн.).

Власний капітал Компанії станом на 31.12.2015 р. має наступну структуру:

Стаття	31.12.2015 р. (тис.грн)
Зареєстрований (Статутний) капітал	179 528
Додатковий капітал	1 012 216
Резервний капітал	49 883
Нерозподілений прибуток	450 207
Всього власний капітал	1 691 834

Станом на 31.12.2015 р. розмір статутного капіталу складає 179 528 тис. грн., що відповідає зареєстрованим установчим документам, та сплачений повністю. У 2015 році розмір

статутного капіталу не змінювався. Для обліку та узагальнення інформації про стан та рух статутного капіталу використовується рахунок 40 «Зареєстрований капітал».

Емісія та викуп власних акцій в 2015 році не здійснювались.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2015 р. складає 450 207 тис. грн.

4.23. Пов'язані особи

Пов'язаними сторонами є акціонери і члени Наглядової ради Компанії, їх близькі родичі, а також підприємства, в яких вони мають суттєвий вплив.

Компанія брала участь у наступних значних операціях із зв'язаними сторонами:

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за звітний період

Виплати провідному управлінському персоналу

	2014	2015
Найменування статті	нараховане	нараховане
	зобов'язання	зобов'язання
Поточні виплати працівникам	4059	4292
Виплати, не пов'язані з оплатою праці	1387	39336

5. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

Оцінки та судження регулярно переглядаються й базуються на попередньому досвіді та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, що за наявних умов вважаються обґрунтованими.

Компанія робить оцінки та припущення стосовно майбутнього. Облікові оцінки, що є результатом такої роботи, за своєю природою рідко збігаються з фактичними результатами. Нижче детальніше описуються оцінки та судження, що мають значний ризик суттєвого коригування балансової вартості активів та зобов'язань у наступному фінансовому році.

Справедлива вартість основних засобів. Компанія відобразила окремі основні засоби за справедливою вартістю станом на дату переходу до обліку відповідно до МСФЗ. Для розрахунку справедливої вартості таких активів потрібні суттєві судження.

6. Запровадження нових або переглянутих стандартів та тлумачень

Протягом поточного року Компанія застосувала всі нові та переглянуті Міжнародні стандарти фінансової звітності, які стосуються її діяльності та застосовуються до облікових періодів, що починаються з 1 січня 2015 року. Це застосування не мало суттєвого впливу на облікову політику Компанії.

7. Події після дати балансу

На дату підписання цієї фінансової звітності не відбулося подій, які потребують додаткового розкриття або можуть мати вплив на дану фінансову звітність.

Генеральний директор

С.В. Діденко

Головний бухгалтер

І.А. Тихонова