

Керівництву
ПрАТ «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»

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 31.12.2016р.**

Нами проведено аудит річної фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ» (далі – Товариство), яка складається з балансу станом на 31 грудня 2016 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за 2016 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, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» (далі разом – «річна фінансова звітність»).

Перевірена фінансова звітність складена з використанням норм та політик, що базуються на концептуальній основі Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Датою переходу Товариства на складання фінансової звітності та використання облікових політик, заснованих на концептуальній основі МСФЗ є 01.01.2015р.

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 Постачання інших готових страв.

Наявні ліцензії:

№ п/п	Серія, номер ліцензії	Вид діяльності та ким видана ліцензія	Дата отримання	Кінцевий термін дії
1	2	3	4	5
1		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	16.03.2016р.	16.03.2021р.
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 31.12.2016р. 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 2016 року змін та доповнень до Статуту не вносилось.

Інформація про осіб, відповідальних за складання фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2016р.:

Керівник: Генеральний директор Діденко Світлана Василівна.

Головний бухгалтер: Тихонова Ірина Анатоліївна.

Звіт щодо річної фінансової звітності

Нами перевірено річну фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2016р. (що додається) у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2016р.

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

При перевірці використовувались дані головної книги, реєстрів 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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

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.

Висновок аудитора

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми не були присутніми під час проведення інвентаризації основних засобів та нематеріальних активів Товариства станом на 01.11.2016р., оскільки ця дата передувала запрошенню нас як аудиторів. Альтернативними процедурами ми не мали змоги підтвердити кількість та справедливу вартість вказаних активів, які обліковуються в звіті про фінансовий стан Товариства на суму 567 055 тис.грн.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах справедливо й достовірно відображає фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2016р., а також результат її діяльності за 2016 рік, згідно з Міжнародних стандартів фінансової звітності і відповідає вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та принципам облікової політики Товариства.

Додатки

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 рік;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 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: № 24/02-2017 від «17» лютого 2017 року.

Дата видачі висновку: 31.03.2017р.

З повагою,

Директор
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 869
 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		
2016	12	31
00481212		
8036300000		
230		
21.20		

X

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 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	52 683	70 778
первісна вартість	1001	59 331	89 382
накопичена амортизація	1002	(6648)	(18604)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	591 414	562 908
первісна вартість	1011	1 129 996	1 180 214
знос	1012	(538582)	(617306)
Інвестиційна нерухомість	1015	4 213	4 147
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	195 591	279 884
інші фінансові інвестиції	1035		765
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	5 726	371
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	849 627	918 853
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	535 007	589 803
Виробничі запаси	1101	313 035	307 613
Незавершене виробництво	1102	13 830	17 415
Готова продукція	1103	207 942	264 457
Товари	1104	200	318
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	416 057	488 971
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	22 703	27 570
з бюджетом	1135	5 240	19 376
у тому числі з податку на прибуток	1136		
за нарахованими доходами	1140	5	1 019
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	111 710	150 307
Поточні фінансові інвестиції	1160	260 825	520 956
Гроші та їх еквіваленти	1165	56 982	16 674
Готівка	1166	3	5
Рахунки в банках	1167	56 979	16 669
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	47	1 276
Усього за розділом II	1195	1 408 576	1 815 952
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	2 258 203	2 734 805

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	179 528	179 528
Капітал у дооцінках	1405		50 493
Додатковий капітал	1410	1 012 216	1 012 216
Резервний капітал	1415	49 883	69 883
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	463 441	784 558
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	1 705 068	2 096 678
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	6 762	8 180
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	111	111
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	6 873	8 291
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	481 071	567 371
розрахунками з бюджетом	1620	26 669	6 643
у тому числі з податку на прибуток	1621	25 064	3 772
розрахунками зі страхування	1625	882	549
розрахунками з оплати праці	1630	2 817	12 393
отриманими авансами	1635	403	339
Поточні забезпечення	1660	10 556	12 688
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	23 864	29 853
Усього за розділом III	1695	546 262	629 836
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		
Баланс	1900	2 258 203	2 734 805

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		
2016	12	31
00481212		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2016 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	2 130 758	1 711 495
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(976771)	(681754)
Валовий:			
прибуток	2090	1 153 987	1 029 741
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	21 509	236 736
Адміністративні витрати	2130	(169962)	(140282)
Витрати на збут	2150	(368621)	(226433)
Інші операційні витрати	2180	(299620)	(454797)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	337 293	444 965
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200	31 734	
Інші фінансові доходи	2220	59 164	22 517
Інші доходи	2240	8 296	12 184
Фінансові витрати	2250	(24013)	(12)
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	(206)	(476)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	412 268	479 178
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(71151)	(95492)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	341 117	383 686
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	50 493	
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	50 493	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	50 493	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	391 610	383 686

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	946 532	594 182
Витрати на оплату праці	2505	161 375	107 837
Відрахування на соціальні заходи	2510	31 146	36 738
Амортизація	2515	93 741	82 650
Інші операційні витрати	2520	687 976	712 066
Разом	2550	1 920 770	1 533 473

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.

Підприємство ПрАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	12	31
00481212		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2016 рік

Форма № 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	2 191 436	1 663 307
Повернення податків і зборів	3005	-	41 025
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	40 979
Цільового фінансування	3010	2 195	2 572
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	17 222	10 070
Надходження від повернення авансів	3020	4 106	1 492
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	8 654	12 310
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	387	
Надходження від операційної оренди	3040		
Інші надходження	3095	1 598 431	32 207
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1097655)	(958132)
Праці	3105	(142521)	(95132)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(31413)	(40521)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(131584)	(117928)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(91030)	(81584)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	(8815)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(40554)	(27529)
Витрачання на оплату авансів	3135	(331686)	(266391)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(180)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(15117)	(3344)
Інші витрачання	3190	(2010782)	(151169)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	61 673	130186
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	163	571
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	49 482	28 945
дивідендів	3220	4974	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	2 206 612	207 928
Інші надходження	3250		-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(7791)	(182184)
необоротних активів	3260	(86382)	(37536)

Виплати за деривативами	3270	()	
Витрачання на надання позик	3275	(2244144)	(267390)
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(77086)	(249666)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	1 576 997	304 271
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Сплату відсотків	3360	(30)	(5)
Інші платежі	3390	(1602150)	(541493)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(25183)	(237227)

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(40596)	(356707)
Залишок коштів на початок року	3405	56 982	310 405
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	288	103 284
Залишок коштів на кінець року	3415	16 674	56 982

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		50 493		20 000	321 117			391 610
Залишок на кінець року	4300	179 528	50 493	1 012 216	69 883	784 558			2 096 678

Керівник

Діденко С.В.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.

ПРИМІТКИ

до фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Фармацевтична фірма «Дарниця» за 2016 рік, що закінчився 31 грудня 2016 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 (списку 1 та списку 2 таблиці IV) Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів. Строк дії ліцензії – по 31.03.2016р.;
- Ліцензія: видана Державною службою України з контролю за наркотиками. Придбання, зберігання, перевезення, знищення, використання прекурсорів (списку 1 та списку 2 таблиці IV) Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів. Строк дії ліцензії – з 16.03.2016р. по 16.03.2021р.;
- Ліцензія: серія АВ №598086 від 22.04.2014р, видана Державною службою України з лікарських засобів «Виробництво лікарських засобів»;
- Ліцензія: серія АВ №599142 від 12.06.2012р., видана Державною службою України з лікарських засобів «Роздрібна торгівля лікарськими засобами»;
- Ліцензія: серія АД № 063235 від 13.09.2012р., 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) та вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. 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.

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.

Фінансова звітність, складена Компанією за 2016 рік, що закінчився 31.12.2016р., 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 2016 рік, що закінчився 31 грудня 2016 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 відрізнятися від цих розрахунків.

4.2 Перше застосування МСФЗ

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є першою повною звітністю Компанії, що підготовлена відповідно до МСФЗ (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 справедливую 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 справедливую 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, тис.грн.	Рядок активу балансу	Рядок 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 МСБО 16 «Основні засоби».

Первісна вартість основних засобів включає витрати, які безпосередньо стосуються придбання активу. Подальші витрати, включені до балансової вартості активу, визнаються відповідним чином як окремий актив 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 заміненних компонентів припиняється. Усі інші витрати на ремонт та технічне обслуговування відносяться до складу витрат та відображаються 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 01.01.2015 р. первісна вартість основних засобів складає 1 112 553 тис.грн, сума накопиченого зносу основних засобів – 462 565 тис.грн., залишкова вартість – 649 988 тис.грн.

Станом на 31.12.2015 р. первісна вартість основних засобів складає 1 134 659 тис.грн, сума накопиченого зносу основних засобів – 539 032 тис.грн., залишкова вартість – 595 627 тис.грн.

Станом на 31.12.2016 р. первісна вартість основних засобів складає 1 180 214 тис.грн, сума накопиченого зносу основних засобів – 617 306 тис.грн., залишкова вартість – 562 908 тис.грн.

Коефіцієнт зносу основних засобів станом на 31.12.2016р. складає 0,52. Отже, знос основних засобів складає 52%.

Облік інвестиційної нерухомості здійснюється у відповідності з вимогами МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю. Після визнання активом об'єкт інвестиційної нерухомості обліковується за його собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Балансова вартість інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2016р. складає 4147 тис.грн.

Компанія станом на 31.12.2016 р. не має орендованих основних засобів.

4.6 Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи обліковується 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 01.01.2015р. первісна вартість нематеріальних активів складає 7 550 тис.грн., сума накопиченого зносу – 4 203 тис.грн., залишкова вартість – 3 347 тис.грн.

Станом на 31.12.2015р. первісна вартість нематеріальних активів складає 59 331 тис.грн., сума накопиченого зносу – 6 648 тис.грн., залишкова вартість складає 52 683 тис.грн.

Станом на 31.12.2016 р. первісна вартість нематеріальних активів складає 89 382 тис. грн., сума накопиченого зносу – 18 604 тис. грн., залишкова вартість - 70 778 тис. грн.

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 кожен звітний 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».

Фінансові інвестиції (крім інвестицій, обліковуються за методом участі в капіталі) на дату балансу відображаються за справедливою вартістю.

Сума збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інвестицій на дату балансу (крім інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі) відображається у складі інших доходів або інших витрат відповідно. Фінансові інвестиції, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції. Втрати від зменшення корисності фінансових інвестицій відображаються у складі інших витрат з одночасним зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій.

Інвестиції в асоційовані підприємства обліковуються із застосуванням методу участі в капіталі з дати, коли такі підприємства стають асоційованими. Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

На дату балансу балансова вартість інвестицій коригується на частку інвестора в прибутках або збитках та інших змінах у капіталі асоційованого підприємства.

Дані про зміни у капіталі та результати діяльності асоційованого підприємства інвестор отримує з їх останніх фінансових звітів, які складаються на ту же дату, що і звіти інвестора.

Балансова вартість фінансових інвестицій збільшується (зменшується) на суму, що є часткою інвестора в чистому прибутку (збитку) об'єкта інвестування за звітний період, із включенням цієї суми до складу доходу (втрат) від участі в капіталі та відображення окремою статтею в звіті про сукупні доходи інвестора.

Зменшення балансової вартості фінансових інвестицій відображається в бухгалтерському обліку тільки на суму, що не призводить до від'ємного значення вартості фінансових інвестицій. Фінансові інвестиції, що внаслідок зменшення їх балансової вартості досягають нульової вартості, відображаються у складі фінансових інвестицій за нульовою вартістю.

Балансова вартість фінансових інвестицій зменшується на суму визнаних або отриманих дивідендів від асоційованого підприємства.

Частка інвестора в змінах, визнаних у капіталі асоційованого підприємства, визнається в капіталі інвестора та наводиться у звіті про власний капітал.

Станом на 01.01.2015р. Компанія не мала довгострокових фінансових інвестицій.

Станом на 31.12.2015р. Компанія обліковувала на балансі довгострокові фінансові інвестиції в сумі 182 184 тис.грн.

Станом на 31.12.2016 р. Компанія має довгострокові фінансові інвестиції в сумі 280 649 тис.грн.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2016 р. мають наступну структуру:

					грн.:
Назва емітента ЦП	Код ЄДРПОУ	Вид і форма впуску ЦП	Кількість ЦП	Первісна вартість ЦП, тис.грн.	Дата зарахування згідно виписки зберігача
ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ»	23518596	акція проста іменна	3174	189 210	07.12.2016
ПАТ «Фармак»	00481198	акція проста іменна	4780	765	23.03.2016

ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» є асоційованим підприємством. Фінансові інвестиції в ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» обліковуються за методом участі в капіталі. Частка Компанії в прибутку асоційованого підприємства за результатами 2016 року складає 31 734 тис.грн., частка в сумі збільшення капіталу в дооцінках складає 50 493 тис.грн. Балансова вартість інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі, станом на 31.12.2016 р. складає 279 884 тис.грн.

Балансова вартість інших фінансових інвестицій станом на 31.12.2016 р. складає 765 тис.грн.

Компанія обліковувала на балансі поточні фінансові інвестиції станом на 01.01.2015р. в сумі 30 275 тис.грн., станом на 31.12.2015р. – в сумі 260 825 тис.грн.

Станом на 31.12.2016 р. Компанія має поточні фінансові інвестиції в сумі 520 956 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2016 р. мають наступну структуру:

Назва емітента ЦП	Код ЄДРПОУ	Вид і форма впуску ЦП	Кількість ЦП, шт.	Сума покупки ЦП, тис.грн.	Дата зарахування згідно виписки зберігача
Міністерство фінансів України	00013480	Облігація внутрішньої державної позики	537555	520 956	Грудень 2016р.

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 2016 року, довгострокова дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 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.

Вартість запасів складає станом на 01.01.2015р. 356 252 тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 535007 тис.грн., станом на 31.12.2016 р. - 589 803 тис.грн. Товарно-матеріальні запаси мають наступну структуру:

тис.грн.

Вид запасів	На 01.01.2015р.	На 31.12.2015 р.	На 31.12.2016 р.
Виробничі запаси	166 818	313 035	307 613
Незавершене виробництво	2 831	13 830	17 415
Готова продукція	186 433	207 942	264 457
Товари	170	200	318
Всього запаси	356 252	535 007	589 803

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.

Дебіторська заборгованість Компанії станом на 01.01.2015р. складає 375 480 тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 555 715 тис.грн., станом на 31.12.2016 р. – 687 243 тис.грн.

Дебіторська заборгованість Компанії має наступну структуру:

Показник	тис.грн.		
	Період, що начався 01.01.2015	Період, що закінчився 31.12.2015	Період, що закінчився 31.12.2016
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	247 558	416 057	488 971
Інша поточна дебіторська заборгованість	40 662	111 710	150 307
Заборгованість за авансами виданими	26 284	22 703	27 570
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	42 212	5 240	19 376
Заборгованість за нарахованими доходами	18 764	5	1 019
На кінець року	375 480	555 715	687 243

Інвентаризація розрахунків з дебіторами та кредиторами проводилась станом на 01.11.2015р. та станом на 01.11.2016р.

Компанія обліковувала резерв на знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю станом на 01.01.2015р. в сумі 86 800 тис.грн., станом на 31.12.2015р. - в сумі 86 796 тис.грн., станом на 31.12.2016 р. - в сумі 59 073 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 7400 грн. Залишок коштів в касі станом на 31.12.2016 р. складає 5 тис.грн.

Залишки грошових коштів в касі та на поточних рахунках станом на 01.01.2015р. складають 310 405 тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 56 982 тис.грн., станом на 31.12.2016 р. - 16 674 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).

Власний капітал Компанії станом на 01.01.2015р. складає 1 308 148 тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 1 705 068 тис.грн..

Станом на 31.12.2016 р. власний капітал складає 2 096 678 тис. грн., що становить 76,7% валюти балансу. За 2016 рік, що закінчився 31.12.2016 р., відбулось збільшення суми власного капіталу на 391 610 тис. грн., дане збільшення відбулось за рахунок збільшення суми нерозподіленого прибутку та частки Компанії в змінах капіталу асоційованого підприємства.

Власний капітал Компанії станом на 31.12.2016 р. має наступну структуру:

Стаття	Тис.грн.		
	На 01.01.2015	На 31.12.2015	На 31.12.2016
Зареєстрований (Статутний) капітал	179 528	179 528	179 528
Капітал у дооцінках			50 493
Додатковий капітал	730 667	1 012 216	1 012 216
Резервний капітал	34 883	49 883	69 883
Нерозподілений прибуток	363 070	463 441	784 558
Всього власний капітал	1 308 148	1 705 068	2 096 678

Станом на 31.12.2016 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. За 2015 та 2016 роки 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 за 2016 рік 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. За 2016 рік 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.

Загальна сума зобов'язань Компанії станом на 01.01.2015р. складає 425 483 тис.грн., в тому числі поточні зобов'язання - в сумі 425 483 тис.грн.

Загальна сума зобов'язань Компанії станом на 31.12.2015р. складає 553 135 тис.грн., в тому числі відстрочені податкові зобов'язання в сумі 6 762 тис.грн., випущені та розміщені облігації в сумі 111 тис.грн., поточні зобов'язання в сумі 546 262 тис. грн.

Загальна сума зобов'язань Компанії станом на 31.12.2016р. складає 638 127 тис. грн., з них: довгострокові зобов'язання склали 8 291 тис. грн., в тому числі відстрочені податкові зобов'язання в сумі 8 180 тис.грн., випущені та розміщені облігації в сумі 111 тис.грн., поточні зобов'язання в сумі 629 836 тис. грн.

Протягом 2016 року у Компанії були наступні зобов'язання:

Стаття	тис.грн.		
	Період, що почався 01.01.2015	Період, що закінчився 31.12.2015	Період, що закінчився 31.12.2016
Довгострокові зобов'язання:			
Відстрочені податкові зобов'язання		6 762	8 180
Інші довгострокові зобов'язання		111	111
Всього довгострокові зобов'язання		6 873	8 291
Поточні зобов'язання:			
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	391 931	481 071	567 371
Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	20 073	26 669	6 643
у тому числі з податку на прибуток	19 472	25 064	3 772
Зобов'язання за заробітною платою	2 703	2 817	12 393
Зобов'язання за податками на внесками на соціальне страхування	773	882	549
Зобов'язання за отриманими авансами	258	403	339
Поточні забезпечення	8 694	10 556	12 688
Інші поточні зобов'язання	1 051	23 864	29 853
Всього поточні зобов'язання	425 483	546 262	629 836
Всього зобов'язання	425 483	553 135	638 127

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 01.01.2015р. на балансі Компанії обліковується податковий актив в сумі 1 604 тис.грн. У Компанії обліковується відстрочене податкове зобов'язання станом на 31.12.2015р. в сумі 6 762 тис.грн., станом на 31.12.2016 р. – в сумі 8 180 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.

Компанією нараховано забезпечення виплат персоналу на оплату відпусток станом на 01.01.2015р. в сумі 6 833 тис.грн., на оплату премій – в сумі 1 861 тис.грн.

Станом на 31.12.2015р. Компанією нараховано забезпечення виплат персоналу на оплату відпусток в сумі 7 624 тис.грн., на оплату премій – в сумі 2 932 тис.грн.

Станом на 31.12.2016 р. Компанією нараховано забезпечення виплат персоналу на оплату відпусток в сумі 9 979 тис.грн., на оплату премій – в сумі 2 709 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.

а) 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.

б) 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.

с) Процентні доходи

Процентні доходи визнаються на пропорційно-часовій основі з використанням методу ефективної процентної ставки. 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, мають наступну структуру:

Стаття	тис.грн.	
	Доходи за 2015р.	Доходи за 2016р.
Чистий дохід від реалізації продукції (без ПДВ)	1 711 495	2 130 758
Інші операційні доходи	236 736	21 509
Доход від участі у капіталі		31 734
Інші фінансові доходи	22 517	59 164
Інші доходи	12 184	8 296
Всього доходи	1 982 932	2 251 461

Собівартість реалізованої продукції за 2015 рік складає 681 754 тис.грн., за 2016 рік складає 976 771 тис. грн.

Операційні витрати Компанії мають наступну структуру:

Стаття	тис.грн.	
	Операційні витрати за 2015р.	Операційні витрати за 2016р.
Матеріальні витрати	594 182	946 532
Витрати на оплату праці	107 837	161 375
Відрахування на соціальні заходи	36 738	31 146
Амортизація	82 650	93 741
Інші операційні витрати	712 066	687 976
Разом операційні витрати	1 533 473	1 920 770

Структура витрат Компанії наступний вигляд:

Стаття	тис.грн.	
	Витрати за 2015р.	Витрати за 2016р.
Адміністративні витрати	140 282	169 962
Витрати на збут	226 433	368 621
Інші операційні витрати	454 797	299 620
Фінансові витрати	12	24 013
Інші витрати	476	206
Всього витрати	822 000	862 422

Компанія є платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах. Податок на прибуток згідно з податковою декларацією з податку на прибуток підприємств за 2015р. становив 87 255 тис.грн., за 2016р. - 69 733 тис.грн.

За 2015р. Компанія отримала чистий прибуток в сумі 383 686 тис.грн., за 2016р. сума чистого прибутку складає 341 117 тис.грн.

Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств за 2016 рік складає 50 493 тис.грн.

Сукупний дохід Компанії за 2016 рік складає 391 610 тис.грн.

Сукупний дохід Компанії за 2015 рік складає 383 686 тис.грн.

4.21 Рух грошових коштів (за прямим методом)

Залишок грошових коштів на поточних рахунках в банках та касі станом на 01.01.2015р. складає 310 405 тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 56 982 тис.грн., станом на 31.12.2016р. - 16674 тис. грн. (рядок 1165 активу балансу), в т.ч.

Стаття	тис.грн.		
	На 01.01.2015	На 31.12.2015	На 31.12.2016
Залишок коштів в касі	1	3	5
Залишок коштів на поточних рахунках в іноземній валюті	36 294	144	1 961
Залишок коштів на поточних рахунках в національній валюті	64 559	56 605	14 471
Залишок коштів на депозитних рахунках в національній валюті	209 551	230	237
Всього	310 405	56 982	16 674

Дані рядка 3415 Звіту про рух грошових коштів станом на 01.01.2015р., на 31.12.2015р., на 31.12.2016р. відповідають рядку 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

4.22 Звіт про власний капітал

Власний капітал Компанії станом на 01.01.2015р. складає 1 308 148 тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 1 705 068 тис.грн.

Станом на 31.12.2016 р. власний капітал складає 2 096 678 тис. грн., що становить 76,7% валюти балансу. За 2016 рік, що закінчився 31.12.2016 р., відбулось збільшення суми власного капіталу на 391 610 тис. грн., дане збільшення відбулось за рахунок збільшення суми нерозподіленого прибутку та частки Компанії в змінах капіталу асоційованого підприємства.

Власний капітал Компанії станом на 31.12.2016 р. має наступну структуру:

тис.грн.

Стаття	На 01.01.2015	На 31.12.2015	На 31.12.2016
Зареєстрований (Статутний) капітал	179 528	179 528	179 528
Капітал у дооцінках			50 493
Додатковий капітал	730 667	1 012 216	1 012 216
Резервний капітал	34 883	49 883	69 883
Нерозподілений прибуток	363 070	463 441	784 558
Всього власний капітал	1 308 148	1 705 068	2 096 678

Станом на 31.12.2016 р. розмір статутного капіталу складає 179 528 тис. грн., що відповідає зареєстрованим установчим документам, та сплачений повністю. За 2016 рік 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 за 2016 рік не здійснювались.

Нерозподілений прибуток станом на 01.01.2015р. складає 363 070 тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 463 441 тис.грн., станом на 31.12.2016 р. - 784 558 тис. грн.

Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств за 2016 рік складає 50493 тис.грн.

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 2016 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 2016 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