

**Звіт незалежного аудитора  
щодо фінансової звітності  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА  
«ДАРНИЦЯ»  
за рік, що закінчився 31.12.2017 року.**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Акціонерам та управлінському персоналу  
ПрАТ «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»

**Думка**

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПрАТ «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ» (далі – Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2017 рік, звіту власний капітал за 2017 рік, звіту про рух грошових коштів за 2017 рік та приміток до річної фінансової звітності за 2017 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2017 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

**Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними від Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

**Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує

ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів**

#### **Основні відомості про аудиторську фірму**

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

**Код ЄДРПОУ:** 36412992.

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

**Свідоцтво про відповідність системи контролю якості:** видане Аудиторською палатою України №0728, рішення АПУ від 30.11.2017р. №352/4, чинне до 31.12.2022р.

#### **Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Договір № 40/03-2018 від «26» жовтня 2017 року про надання аудиторських послуг (завдання з надання впевненості).

Розмір винагороди за проведення аудиту: 70 000,00 грн. (сімдесят тисяч грн. 00 коп.) (без ПДВ).

Початок аудиту - 26.10.2017 року, закінчення – 20.04.2018 року.

**Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Губкін Сергій Дем'янович.**

(сертифікат серії А № 5966 АПУ)

С.Д. Губкін

#### **Керуючий партнер**

Сертифікований аудитор, судовий експерт, к.е.н.

(сертифікат серії А № 5423 АПУ)

Д.С. Сушко

01135, м. Київ, вул. Золотоустівська, 23 А, літера «М»; тел./факс (044) 281-06-07.

«23» квітня 2018 р.

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку  
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство ПрАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця"  
 Територія м. Київ  
 Організаційно-правова форма господарювання акціонерне товариство  
 Вид економічної діяльності виробництво фармацевтичних препаратів та матеріалів  
 Середня кількість 970  
 Адреса, телефон 02093, м.Київ, вул. Бориспільська,13, тел. 207-73-15

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

КОДИ		
2017	12	31
00481212		
8036300000		
230		
21.20		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака  
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

X

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня 2017 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	70 778	70 383
первісна вартість	1001	89 382	105 018
накопичена амортизація	1002	(18604)	(34635)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	562 908	564 657
первісна вартість	1011	1 180 214	1 246 413
знос	1012	(617306)	(681756)
Інвестиційна нерухомість	1015	4 147	4 080
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	279 884	301 825
інші фінансові інвестиції	1035	765	765
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	371	30
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>918 853</b>	<b>941 740</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	589 588	538 043
Виробничі запаси	1101	307 418	265 792
Незавершене виробництво	1102	17 415	35 496
Готова продукція	1103	264 437	236 541
Товари	1104	318	214
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	488 971	597 492
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	27 570	36 339
з бюджетом	1135	19 376	17 862
у тому числі з податку на прибуток	1136		
за нарахованими доходами	1140	1 019	1 527
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	150 307	147 978
Поточні фінансові інвестиції	1160	520 956	690 649
Гроші та їх еквіваленти	1165	16 674	106 974
Готівка	1166	5	7
Рахунки в банках	1167	16 669	106 967
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	1 276	2 314
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 815 737</b>	<b>2 139 178</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>2 734 590</b>	<b>3 080 918</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	1400	179 528	179 528
Капітал у дооцінках	1405	50 493	50 493
Додатковий капітал	1410	1 012 216	1 012 216
Резервний капітал	1415	69 883	84 883
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	784 394	1 111 505
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>2 096 514</b>	<b>2 438 625</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	8 180	8 410
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	111	301 747
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>8 291</b>	<b>310 157</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	567 496	195 580
розрахунками з бюджетом	1620	6 643	21 998
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 772	15 230
розрахунками зі страхування	1625	501	849
розрахунками з оплати праці	1630	12 265	1 625
отриманими авансами	1635	339	1 684
Поточні забезпечення	1660	12 688	39 025
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	29 853	71 375
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>629 785</b>	<b>332 136</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	<b>1700</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>2 734 590</b>	<b>3 080 918</b>

Керівник

Діденко С.В.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.

<sup>1</sup> 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		
2017	12	31
00481212		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2017 року**

Форма N 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	2 529 678	2 130 758
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1171352)	(976771)
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	1 358 326	1 153 987
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	14 663	21 509
Адміністративні витрати	2130	(213208)	(169962)
Витрати на збут	2150	(517341)	(368621)
Інші операційні витрати	2180	(315839)	(299620)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	326 601	337 293
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200	26 415	31 734
Інші фінансові доходи	2220	23 595	59 164
Інші доходи	2240	54 337	8 296
Фінансові витрати	2250	(7916)	(24013)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(72)	(206)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	422 960	412 268
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(80849)	(71151)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	342 111	341 117
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	-	50493
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	50493
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		50493
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	342 111	391 610

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 083 329	946 532
Витрати на оплату праці	2505	235 700	161 375
Відрахування на соціальні заходи	2510	45 035	31 146
Амортизація	2515	91 280	93 741
Інші операційні витрати	2520	784 574	687 976
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>2 239 918</b>	<b>1 920 770</b>

## 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		
2017	12	31
00481212		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2017 рік**

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 557 002	2 191 436
Повернення податків і зборів	3005	10 724	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	10 664	-
Цільового фінансування	3010	2 214	2 195
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	37 992	17 222
Надходження від повернення авансів	3020	1 792	4 106
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	7 113	8 654
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	796	387
Інші надходження	3095	1 167 282	1 598 431
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1730254)	(1097655)
Праці	3105	(166928)	(142521)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(39380)	(31413)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(121410)	(131584)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(69160)	(91030)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(52250)	(40554)
Витрачання на оплату авансів	3135	(364773)	(331686)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(5203)	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(13248)	(15117)
Інші витрачання	3190	(1449049)	(2010782)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(105330)</b>	<b>61 673</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	3 328	163
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	19	49 482
дивідендів	3220	5755	4974
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	236 692	2 206 612
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(1239)	(7791)
необоротних активів	3260	(95123)	(86382)
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Витрачання на надання позик	3275	(259530)	(2244144)



Інші платежі	3290	(1100)	
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(111198)</b>	<b>(77086)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	7 000	-
Інші надходження	3340	306 957	1 576 997
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(7000)	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Сплату відсотків	3360	(30)	(30)
Інші платежі	3390	-	(1602150)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>306 927</b>	<b>(25183)</b>

1	2	3	4
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	90 399	(40596)
Залишок коштів на початок року	3405	16 674	56 982
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(99)	288
Залишок коштів на кінець року	3415	106 974	16 674

Керівник

Діденко С.В.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>				15 000	327 111			342 111
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	179 528	50 493	1 012 216	84 883	1 111 505			2 438 625

Керівник

Діденко С.В.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.

## ПРИМІТКИ

до фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Фармацевтична фірма «Дарниця» за рік, що закінчився 31 грудня 2017 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: 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, демографічні проблеми, зростання податкового навантаження. 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 рік, що закінчився 31.12.2017р., 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 рік, що закінчився 31 грудня 2017 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 відрізнятись від цих розрахунків.

##### **4.2 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.

#### **4.3 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.

#### **4.4 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 справедливую 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 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 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 31.12.2017 р. первісна вартість основних засобів складала 1 246 413 тис.грн, сума накопиченого зносу основних засобів – 681 756 тис.грн., залишкова вартість – 564 657 тис.грн. Коефіцієнт зносу основних засобів складає 0,55. Отже, знос основних засобів складає 55%.

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 31.12.2017 р. складає 4080 тис.грн.

Компанія станом на 31.12.2017 р. не має орендованих основних засобів.

#### **4.5 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 31.12.2017 р. залишкова вартість нематеріальних активів складає 70 383 тис. грн. Первісна вартість нематеріальних активів на кінець 2017 року складає 105 018 тис. грн., сума накопиченого зносу – 34 635 тис. грн.

#### **4.6 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.

#### **4.7 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 31.12.2016 р. Компанія мала довгострокові фінансові інвестиції в сумі 279 884 тис.грн.

Станом на 31.12.2017 р. Компанія має довгострокові фінансові інвестиції в сумі 301 825 тис.грн.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2017 р. мають наступну структуру:

грн.:

Назва емітента ЦП	Код ЄДРПОУ	Вид і форма впуску ЦП	Кількість ЦП	Балансова вартість ЦП, тис.грн.
ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ»	23518596	акція проста іменна	3185	301 825
ПАТ «Фармак»	00481198	акція проста іменна	4780	765

ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» є асоційованим підприємством. Фінансові інвестиції в ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» обліковуються за методом участі в капіталі. За результатами 2017 року частка Компанії в прибутку асоційованого підприємства складає 26 415 тис.грн. Балансова вартість інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі, станом на 31.12.2016 р. складає 279 884 тис.грн., станом на 31.12.2017 р. – 301 825 тис.грн.

Балансова вартість інших фінансових інвестицій станом на 31.12.2016 р. та станом на 31.12.2017 р. складає 765 тис.грн.

Компанія обліковувала на балансі поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2016 р. в сумі 520 956 тис.грн., станом на 31.12.2017 р. – в сумі 690 649 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2017 р. мають наступну структуру:

Назва емітента ЦП	Код ЄДРПОУ	Вид і форма впуску ЦП	Кількість ЦП, шт.	Сума покупки ЦП, тис.грн.
Міністерство фінансів України	00013480	Облігація внутрішньої державної позики	670961	690 649

#### 4.8 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 2017 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.

Протягом 2017 року Компанія здійснила продаж відсоткових іменних облігацій серії А в кількості 99 900 штук та серії В в кількості 100 000 штук терміном погашення 02.07.2025 р. на загальну суму 306 957 тис.грн. В бухгалтерському обліку зазначені фінансові зобов'язання включені до складу довгострокових зобов'язань, обліковуються за амортизованою вартістю, станом на 31.12.2017 р. балансова вартість складає 301 747 тис.грн.

#### **4.9 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 31.12.2017 р. вартість запасів складає 538 043 тис.грн. Товарно-матеріальні запаси мають наступну структуру:

<b>Вид запасів</b>	<b>На 31.12.2016 р., тис. грн.</b>	<b>На 31.12.2017 р., тис. грн.</b>
Виробничі запаси	307 418	265 792
Незавершене виробництво	17 415	35 496
Готова продукція	264 437	236 541
Товари	318	214
<b>Всього запаси</b>	<b>589 588</b>	<b>538 043</b>

#### **4.10 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 31.12.2017 р. дебіторська заборгованість Компанії має наступну структуру:

Показник	Період, що закінчився 31.12.2016, тис. грн.	Період, що закінчився 31.12.2017, тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	488 971	597 492
Інша поточна дебіторська заборгованість	150 307	147 978
Заборгованість за авансами виданими	27 570	36 339
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	19 376	17 862
Заборгованість за нарахованими доходами	1 019	1 527
<b>На кінець року</b>	<b>687 243</b>	<b>801 198</b>

Інвентаризація розрахунків з дебіторами та кредиторами проводилась станом на 01.11.2017 р. згідно з наказом від 26.10.2017 р. № 1017/26-01.

Станом на 31.12.2017 р. у Компанії обліковується резерв на знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю в сумі 64 559 тис.грн., а також інші резерви сумнівної заборгованості в сумі 27 331 тис.грн.

#### 4.11 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 31.12.2017 р. складає 7 тис.грн. Залишки грошових коштів в касі та на поточних рахунках станом на 31.12.2017 р. складають 106 974 тис. грн.

#### 4.12 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 31.12.2017 р. власний капітал складає 2 438 625 тис. грн. (79,2% валюти балансу). За 2017 рік, що закінчився 31.12.2017 р., відбулось збільшення суми власного капіталу на 342111 тис. грн., дане збільшення відбулось за рахунок збільшення суми нерозподіленого прибутку.

Власний капітал Компанії станом на 31.12.2017 р. має наступну структуру:

Стаття	На 31.12.2016	На 31.12.2017
Зареєстрований (Статутний) капітал	179 528	179 528
Капітал у дооцінках	50 493	50 493
Додатковий капітал	1 012 216	1 012 216
Резервний капітал	69 883	84 883
Нерозподілений прибуток	784 394	1 111 505
<b>Всього власний капітал</b>	<b>2 096 514</b>	<b>2 438 625</b>

Станом на 31.12.2017 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 2017 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 2017 рік не здійснювались.

#### 4.13 Розподіл дивідендів

Розподіл дивідендів акціонерам Компанії визнається як зобов'язання у фінансовій звітності Компанії в періоді, в якому акціонери затверджують ці дивіденди. За 2017 рік дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

#### 4.14 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 31.12.2017 року загальна сума зобов'язань Компанії склала 642 293 тис. грн., з них: довгострокові зобов'язання склали 310 157 тис. грн., в тому числі відстрочені податкові зобов'язання в сумі 8 410 тис.грн., розміщені облигації в сумі 301 747 тис.грн.; поточні зобов'язання в сумі 332 136 тис. грн.

Показник	Період, що закінчився 31.12.2016, тис.грн.	Період, що закінчився 31.12.2017, тис.грн.
<b>Довгострокові зобов'язання:</b>		
Відстрочені податкові зобов'язання	8 180	8 410
Інші довгострокові зобов'язання	111	301 747
<b>Всього довгострокові зобов'язання</b>	<b>8 291</b>	<b>310 157</b>
<b>Поточні зобов'язання:</b>		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	567 496	195 580
Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	6 643	21 998
у тому числі з податку на прибуток	3 772	15 230
Зобов'язання за заробітною платою	12 265	1 625
Зобов'язання за податками на внесками на соціальне	501	849

страхування		
Зобов'язання за отриманими авансами	339	1 684
Поточні забезпечення	12 688	39 025
Інші поточні зобов'язання	29 853	71 375
<b>Всього поточні зобов'язання</b>	<b>629 785</b>	<b>332 136</b>
<b>Всього зобов'язання</b>	<b>638 076</b>	<b>642 293</b>

#### 4.15 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 31.12.2017 р. у Компанії обліковується відстрочене податкове зобов'язання в сумі 8410 тис.грн.

#### 4.16 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.

#### 4.17 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 31.12.2017р. Компанією нараховано забезпечення виплат персоналу на оплату відпусток в

сумі 28 142 тис.грн., на оплату премій – в сумі 10 711 тис.грн., резерв майбутніх витрат в сумі 172 тис.грн., що відображено в складі поточних зобов'язань (р. 1660 пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан)). Інших видів забезпечень Компанія не нараховувала.

#### 4.18 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.

#### 4.19 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.

##### *в) 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 за 2017 рік, складаються з:

Стаття	Доходи за 2016р.	Доходи за 2017р.
Чистий дохід від реалізації продукції (без ПДВ)	2 130 758	2 529 678
Інші операційні доходи	21 509	14 663
Доход від участі у капіталі	31734	26 415

Інші фінансові доходи	59 164	23 595
Інші доходи	8 296	54 337
<b>Всього доходи</b>	<b>2 251 461</b>	<b>2 648 688</b>

Собівартість реалізованої продукції за 2016 р. складає 976 771 тис.грн., за 2017 р. складає 1 171 352 тис. грн.

Операційні витрати Компанії мають наступну структуру:

Стаття	тис.грн.	
	Операційні витрати за 2016р.	Операційні витрати за 2017р.
Матеріальні витрати	496 532	1 083 329
Витрати на оплату праці	161 375	235 700
Відрахування на соціальні заходи	31 146	45 035
Амортизація	93 741	91 280
Інші операційні витрати	687 976	784 574
<b>Разом операційні витрати</b>	<b>1 920 770</b>	<b>2 239 918</b>

Структура витрат Компанії наступний вигляд:

Стаття	тис.грн.	
	Витрати за 2016р.	Витрати за 2017р.
Адміністративні витрати	169 962	213 208
Витрати на збут	368 621	517 341
Інші операційні витрати	299 620	315 839
Фінансові витрати	24 013	7 916
Інші витрати	206	72
<b>Всього витрати</b>	<b>862 422</b>	<b>1 054 376</b>

Компанія є платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах. Податок на прибуток згідно з податковою декларацією з податку на прибуток підприємств становив за 2016 рік 71 151 тис. грн., за 2017 рік – 80 849 тис.грн.

Компанія отримала чистий прибуток за 2016 рік в сумі 341 117 тис.грн., за 2017 рік – 342 111 тис. грн.

Інший сукупний дохід за 2017 рік відсутній.

Сукупний дохід, отриманий Компанією за 2016 рік, складає 391 610 тис.грн., за 2017 рік – 342111 тис.грн.

#### 4.20 Рух грошових коштів (за прямим методом)

Залишок грошових коштів на поточних рахунках в банках та касі на кінець 9 місяців 2017 року складає 43 268 тис. грн. (рядок 1165 активу балансу), в т.ч.

залишок коштів в касі – 10 тис.грн.,

залишок коштів на поточних рахунках в іноземній валюті складає 289 тис.грн.,

залишок коштів на поточних рахунках в національній валюті складає 42 605 тис.грн.,

залишок коштів на депозитних рахунках в національній валюті складає 364 тис.грн.

Дані рядка 3415 Звіту про рух грошових станом на 30.09.2017 р. складають 43 268 тис. грн. та відповідають рядку 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

#### 4.21 Звіт про власний капітал

Станом на 31.12.2017 р. власний капітал складає 2 438 625 тис. грн. (79,2% валюти балансу).

За 2017 рік, що закінчився 31.12.2017 р., відбулось збільшення суми власного капіталу на 342111 тис. грн., дане збільшення відбулось за рахунок збільшення суми нерозподіленого прибутку.

Власний капітал Компанії станом на 31.12.2017 р. має наступну структуру:

Стаття	На 31.12.2016	На 31.12.2017
Зареєстрований (Статутний) капітал	179 528	179 528
Капітал у дооцінках	50 493	50 493
Додатковий капітал	1 012 216	1 012 216
Резервний капітал	69 883	84 883
Нерозподілений прибуток	784 394	1 111 505
<b>Всього власний капітал</b>	<b>2 096 514</b>	<b>2 438 625</b>

Станом на 31.12.2017 р. розмір статутного капіталу складає 179 528 тис. грн., що відповідає зареєстрованим установчим документам, та сплачений повністю. За 2017 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 2017 рік не здійснювались.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2017 р. складає 1 111 505 тис. грн.

Протягом 2017 року здійснено відрахування до резервного капіталу в сумі 15 000 тис.грн.

Резервний капітал станом на 31.12.2017 р. складає 84 883 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 2017 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 2017 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