

# **ТЕНДЕРНА ДОКУМЕНТАЦІЯ**

до проведення конкурсу з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРАТ  
"ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" за 2019 рік

## **1. Інформація про діяльність ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ".**

### **Інформація про організаційну структуру емітента**

Органами управління ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" (далі по тексту – Емітент або – Товариство) є:

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

Вищим органом управління Емітента є Загальні збори, які мають право приймати рішення з усіх питань діяльності Емітента, у тому числі і з тих, що передані Загальними зборами до компетенції Наглядової ради та/або Генерального директора Товариства.

Захист прав акціонерів Емітента та контроль за діяльністю Генерального директора Емітента в період між проведенням Загальних зборів здійснює Наглядова рада Емітента.

У Емітента створений одноособовий Виконавчий орган – Генеральний директор, який здійснює управління поточною діяльністю Емітента.

### **Інформація про належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств**

Емітент є учасником Київської міської асоціації роботодавців та Асоціації фармацевтичних виробників України. Емітент не бере участь в консорціумах, концернах, корпораціях, інших об'єднаннях.

### **Інформація про спільну діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами**

Емітент не проводить спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами та установами.

### **Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб**

Емітенту не надходило пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб у 2019 році (станом на 20.09.2019).

### **Інформація про основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент**

Емітент здійснює діяльність в фармацевтичній галузі, зокрема виробництво лікарських засобів, таких як:

- твердих лікарських форм (таблеток, таблеток покритих оболонкою, капсул, сашет);
- розчини для ін'єкцій в ампулах;
- крапель (стерильних та нестерильних);
- м'яких лікарських форм (мазі, креми, гелі, шампуні, розчини для зовнішнього застосування);
- стерильних порошоків для приготування розчинників для ін'єкцій;
- інфузійних розчинів у флаконах.

Виробництво здійснюється у відповідності з вимогами GMP, правилами та нормами безпеки праці, а також санітарно-гігієнічними вимогами до виробництва фармацевтичних препаратів.

#### *Виробництво твердих лікарських форм*

Цех по виробництву твердих лікарських форм дозволяє виробляти таблетки покриті оболочкою, препарати в желатинових капсулах, порошки. Загальні виробничі потужності складають більше 4 млрд. одиниць в рік.

Виробнича ділянка антибіотиків макролідного ряду виділена в окремому приміщенні, виробництво здійснюється по принципу «кампаній».

#### *Виробництво розчинів для ін'єкцій в ампулах*

Виробничі потужності дозволяють здійснювати випуск більше 300 млн. ампул в рік, на участку можуть працювати з ампулами об'ємом 1мл, 2мл, 5мл, 10мл та 20мл. Особливістю ампульного виробництва є повністю автоматизована система виготовлення розчинів, яка дозволяє виключити ризик помилки оператора (людський фактор) під час здійснення критично важливих етапів технологічного процесу, включаючи приготування розчинів для ін'єкцій, а також підготовчі операції, такі як очистка та стерилізація системи.

#### *Виробництво капель*

Виробничі потужності фірми дозволяють випускати стерильні та нестерильні каплі у флаконах об'ємом від 5 до 50 мл у кількості біля 20 млн. шт. в рік.

#### *Виробництво м'яких лікарських форм*

Річна потужність виробництва мазів, гелів, кремів, шампунів, а також розчинів для зовнішнього застосування складають більше 30 млн. туб та флаконів.

#### *Виробництво стерильних порошків для приготування розчинів для ін'єкцій*

Виробництво антибіотиків цефалоспоринового ряду здійснюється більше 21 млн. флаконів в рік.

#### *Виробництво інфузійних розчинів*

Емітент вперше на вітчизняному фармацевтичному ринку розпочав прогресивне виробництво інфузійних розчинів у поліпропіленових флаконах з євро-ковпачком в першому кварталі 2015 року. Така технологія виробництва інфузійних розчинів забезпечує 100% контроль герметичності та гарантує стерильність шляхом застосування режиму стерилізації, що відповідає вимогам Європейської фармакопеї. Інноваційна виробнича дільниця забезпечує випуск 16 млн. флаконів на рік.

#### *Нематеріальні активи*

Придбані нематеріальні активи обліковується за первісною вартістю. Нематеріальні активи мають обмежений термін використання та обліковується 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. Витрати, пов'язані з обслуговуванням комп'ютерного програмного забезпечення, визнаються витратами по мірі їх здійснення. 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. 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 10-70 років Виробниче обладнання 3-20 років.

#### **Інформація про основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років**

Емітент зробив наступні придбання за останні п'ять років:

У 2018 році – придбання основних засобів та нематеріальних активів 135 939 грн.

У 2017 році – придбання основних засобів та нематеріальних активів 87 346 тис. грн. У 2016 році – придбання основних засобів та нематеріальних активів 80 122 тис. грн.

У 2015 році - придбання основних засобів 37 986 тис. грн; придбання нематеріальних активів 49 238 тис грн; придбання 29,95% акцій ПАТ «Науково-виробничий центр «Борщагівський хіміко- фармацевтичний завод» за 182 184 тис. грн, включаючи додаткові витрати прямо пов'язані з цим придбанням.

У 2014 році – придбання основних засобів та нематеріальних активів 81 127 тис. грн. У 2013 році – придбання основних засобів та нематеріальних активів 135 842 тис. грн. Значних відчужень активів протягом останніх п'яти років не відбувалося.

#### **Інформація про основні засоби емітента**

Балансова вартість основних засобів емітента на 31 грудня 2018 року склала 608 214 тис. грн. Детальна інформація по групах основних засобів наведена у примітках до фінансової звітності.

#### **Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента**

На емітента впливають наступні негативні фактори:

- погіршення економічної ситуації в Україні та зниження купівельної спроможності споживачів лікарських засобів;
- втрата продажів в тимчасово окупованих областях України;
- часті зміни податкового законодавства.

## **Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік**

Стратегія емітента на наступний рік передбачає органічний приріст фінансових показників переважно обумовлений стабілізацією політичної ситуації в Україні та початком відновлення купівельної спроможності споживачів лікарських засобів.

## **Опис політики емітента щодо досліджень та розробок**

Емітент регулярно відстежує новітні досягнення у фармацевтичній галузі та оцінює їх потенціал на українському ринку. На кінець вересня 2019 року ряд продуктів знаходяться на стадії розробки та реєстрації.

Серед них є як вже існуючі на ринку, так і принципово нові унікальні комбінації.

## **Інформація щодо судових справ, стороною в яких виступає емітент, його дочірні підприємства або його посадові особи**

Станом на 20 вересня 2019 року наявні судові справи (№ 910/3233/18; № 910/3242/18; № 910/3251/18), за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 10 або більше відсотків активів емітента станом на 31 грудня 2018 року.

## **Інша інформація**

### **Фінансові активи та зобов'язання**

Компанія класифікує свої фінансові активи як кредити та дебіторську заборгованість. Ця класифікація залежить від того, з якою метою були придбані фінансові активи. Керівництво Компанії визначає класифікацію фінансових активів у момент їх початкового визнання. Кредити та дебіторська заборгованість Компанії включають дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість і грошові кошти та їх еквіваленти у звіті про фінансовий стан.

Кредити та 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. Кредити та дебіторська заборгованість у подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

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 від інвестицій 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.

### *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.

### *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 також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням дебіторською заборгованістю за основною діяльністю, або Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Ліквідаційна вартість та строки експлуатації активів переглядаються і, за необхідності, коригуються на збереженням, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній кожну дату звіту про фінансовий стан. Балансова вартість активу негайно списується до вартості сторони без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

### *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).

### *Розподіл дивідендів*

Розподіл дивідендів акціонерам Компанії визнається як зобов'язання у фінансовій звітності Компанії в періоді, в якому акціонери затверджують ці дивіденди.

### *Кредиторська заборгованість за основною діяльністю*

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

### *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, яка не є об'єднанням компаній, 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.

### *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 здійснення.

## **2. Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.**

Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності полягає у перевірці фінансової звітності ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" за 2019 рік з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.