

personal: entrepreneurial: global:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗМІСТ

1	ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ	3
2	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
3	БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	10
4	ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	13
5	ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	15
6	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	17
7	ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	19
	ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ	19
	ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	20
	СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНОЧНІ ЗНАЧЕННЯ І ДОПУЩЕННЯ	30
	ОСНОВНІ ЗАСОБИ, НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ, ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ	31
	ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	36
	ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	36
	ЗАПАСИ	37
	ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	37
	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ	38
	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ІНШИМИ РОЗРАХУНКАМИ	38
	ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	39
	ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	39
	ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	40
	ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	40
	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	41
	ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ	42
	ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	42
	ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	42
	ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ	42
	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ	43
	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	43
	ВИТРАТИ НА ЗБУТ	43
	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	43
	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	44
	ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	44
	ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	44
	ІНШІ ДОХОДИ	44
	ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ	45
	СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	45
	УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	46
	ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	49
	ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	49
8	ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ	50

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Дана фінансова звітність ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до дати випуску звітності.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Компанії підготувало фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 29 березня 2021 року.

Обрізан А.А.

Генеральний директор

ПрАТ «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»



Тихонова І.А.

Головний бухгалтер

ПрАТ «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та управлінському персоналу
Приватного акціонерного товариства
«ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Фармацевтична фірма «Дарниця» (далі – Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ/МСБО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

Основа для думки із застереженням

Компанія на кінець звітного періоду у рядку 1100 «Запаси» балансу на 31 грудня 2020 року відобразила запаси у сумі 575 593 тис.грн. Ми не були запрошені для участі у спостереженні за інвентаризацією запасів перед складанням окремої річної фінансової звітності та не змогли впевнитися за допомогою альтернативних процедур в наявності запасів, утримуваних Компанією на дату балансу. З огляду на значні обсяги реалізації та прискорений обіг запасів Компанії, ми не змогли визначити, чи є потреба в коригуваннях на кінець звітного періоду рядку 1100 «Запаси» балансу на 31 грудня 2020 року та нами не може бути визначений вплив цього питання на інші показники окремої фінансової звітності Компанії.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Оцінка очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості та визнання резерву знецінення

Звертаємо увагу на Примітку 3 «Суттєві облікові судження, оціночні значення і допущення» та Примітку 8 «Торгова дебіторська заборгованість» до окремої фінансової звітності Компанії
--

Ключове питання	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Компанія має суттєві залишки торгової дебіторської заборгованості. Ключові області судження включають інтерпретацію управлінським персоналом вимог щодо визначення очікуваних кредитних збитків при застосуванні МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також припущення, які використовуються в моделях очікуваних кредитних збитків, такі як фінансовий стан боржника, очікувані майбутні грошові потоки тощо.	В рамках аудиту наші процедури включали: <ul style="list-style-type: none"> проведення оцінки методів та методології моделювання очікуваних кредитних збитків відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; оцінка даних, які були використані в моделях очікуваних кредитних збитків для визначення резерву під очікувані кредитні збитки; проведення аналізу даних щодо погашення торгової дебіторської заборгованості до і після звітної дати; проведення аналізу даних структури торгової дебіторської заборгованості за строками погашення та застосування норм резервування під очікувані кредитні збитки; оцінка достатності створеного резерву і адекватності та точності розкриття у окремій фінансовій звітності. В результаті проведених процедур аудитором отримано достатнє розуміння створеного резерву під очікувані кредитні збитки. Ми не виявили нічого, що змусило б нас переконатись, що Компанія порушує норми чинного законодавства при формуванні резерву під очікувані кредитні збитки стосовно торгової дебіторської заборгованості.

Повнота і своєчасність визнання собівартості реалізованої готової продукції

Звертаємо увагу на Примітку 20 «Собівартість реалізованої продукції» до окремої фінансової звітності Компанії

Ключове питання	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Показником, який має ключове значення для окремої фінансової звітності Компанії є собівартість реалізованої готової продукції.	В рамках аудиту наші процедури включали: <ul style="list-style-type: none"> аналіз собівартості реалізації відносно продажів порівняно із попередніми періодами; підтвердження своєчасності визнання собівартості реалізованої готової продукції відносно доходу від такої реалізації; огляд документів на оприбуткування сировини і матеріалів, вартість яких сформувала виробничу собівартість реалізованої готової продукції; перевірку методології обліку собівартості реалізації; пошук існування собівартості реалізації без визнання доходу. В результаті проведених процедур ми не виявили нічого, що змусило б нас переконатись, що Компанія порушує норми чинного законодавства при визнанні та відображенні собівартості реалізованої готової продукції у окремій фінансовій звітності.

Оцінка інвестицій в асоційовану компанію

Звертаємо увагу на Примітку 5 «Довгострокові фінансові інвестиції» та Примітку 13 «Власний капітал» до окремої фінансової звітності Компанії

Ключове питання	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Компанія на кінець звітного періоду відобразила інвестицію в асоційовану компанію ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» (Асоційована компанія) за методом участі в капіталі. Оцінка зазначеної інвестиції відповідно до вимог МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» має вагоме значення при проведенні нами аудиту окремої	В рамках аудиту наші процедури включали: <ul style="list-style-type: none"> проведення оцінки коригування балансової вартості інвестицій на частку інвестора в прибутках або збитках та інших змінах у капіталі Асоційованої компанії; оцінка даних останніх фінансових звітів Асоційованої компанії, які складаються на ту ж дату, що і звіти Компанії, які були використані для розрахунку вартості інвестицій за методом участі в капіталі; проведення аналізу даних щодо визнаних або отриманих дивідендів від Асоційованої компанії;

<p>фінансової звітності Компанії за звітний період.</p>	<ul style="list-style-type: none"> аналіз інформації стосовно облікових політик та облікових оцінок Асоційованої компанії в частині проведеної дооцінки основних засобів, що приймаються до уваги Компанією для визначення вартості довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі. <p>В результаті проведених процедур нами отримано достатнє розуміння оцінки вартості інвестиції в Асоційовану компанію на дату балансу. Ми не виявили нічого, що змусило б нас переконатись, що Компанія порушує норми чинного законодавства при відображенні інвестицій в Асоційовану компанію.</p>
---	---

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація складається зі:

- звіту про управління Компанії за 2020 рік, підготовленому відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог та
- річної інформації про емітента цінних паперів за 2020 рік, що має бути підготовлена відповідно до вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року №3480-IV, але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління Компанії за 2020 рік

Компанія підготувала та надала для ознайомлення звіт про управління Компанії за 2020 рік. Ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Річна інформація про емітента цінних паперів

Ми не мали змоги ознайомитися з річною інформацією про емітента цінних паперів за 2020 рік, оскільки вона не була нам надана до дати нашого звіту аудитора, а тому не висловлюємо жодного твердження стосовно того, чи існують суттєві викривлення між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання окремої фінансової звітності, що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до МСФЗ/МСБО, Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім 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 окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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, коли 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 окремої 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 окремої 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 не виявлення 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій 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 окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край 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 і нормативних актів

На виконання вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII (Закону про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність) за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, додатково, окрім наведеного в інших розділах цього звіту, наводимо таку інформацію:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами 12 лютого 2021 року на засіданні Наглядової ради Компанії для виконання обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання, без перерв, з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 3 роки.

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час аудиту окремої фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у окремій фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства, що включають оцінку очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості та визнання резерву знецінення, дослідження повноти і своєчасності визнання собівартості реалізованої готової продукції. Ці питання, а також питання оцінки інвестицій в асоційовану компанію, визначені нами як ключові і описані в розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Компанії.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями	Дії аудитора на оцінені ризики
<p>При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотримання законодавчих вимог та нормативних актів, серед іншого, включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Компанії щодо: <ul style="list-style-type: none"> а. ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки порушення; б. виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство; і в. внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів; обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі окрема фінансова звітність Компанії може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів та упередженість управлінського персоналу щодо відображення облікових оцінок; отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Компанії, та складають її нормативно-правову основу діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на окрему фінансову звітність Компанії. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали в цьому контексті, 	<p>В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів.</p> <p>Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики, серед іншого, полягають у наступному:</p> <ul style="list-style-type: none"> огляд розкриттів до окремої фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів та нормативних актів; запит управлінському персоналу тим, кого наділено найвищими повноваженнями щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій; виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства; ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; тестування відповідних бухгалтерських записів, відображених у бухгалтерській програмі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтуванням щодо значних операцій, які є незвичними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності. <p>Ми також повідомили про ключові закони і нормативні акти та про потенційні ризики шахрайства всім членам команди з аудиту, і залишалися протягом всього аудиту настороженими</p>

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями	Дії аудитора на оцінені ризики
включали податкове законодавство та законодавство з державного регулювання цін на лікарські препарати.	щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо окремої фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, функції якого виконує Наглядова рада Компанії.

Узгодженість звіту про управління з окремою фінансовою звітністю

У Звіт про управління Компанії за 2020 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Компанії заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у частині 4 статті 6 Закону про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність. Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяному у виконанні завдання з аудиту.

Ми не надавали Компанії інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконали аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність та інших законодавчих та нормативних актів. Ми не наводимо повторно інформацію щодо обсягу аудиту, оскільки вона наведена у інших розділах цього звіту.

Ключовий партнер з аудиту

Губкін Сергій Дем'янович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100734.

За і від імені фірми ТОВ «АК «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ»

Директор

Сушко Дмитро Сергійович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100687.

Дата надання звіту незалежного аудитора: 26 квітня 2021 року

м. Київ, Україна

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 40482683. Місцезнаходження: 01133, Україна, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 44А, оф. 733.

ТОВ «АК «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjzkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

Приватне акціонерне товариство «Фармацевтична фірма «Дарниця»

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

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «Фармацевтична фірма «Дарниця»

Територія: м. Київ

Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності: Виробництво фармацевтичних препаратів та матеріалів

Середня кількість працівників 1067

Адреса, телефон: 02093, м. Київ, вул. Бориспільська, 13, тел. 207-73-15

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

КОДИ
2020 12 31
00481212
8036300000
230
21.20

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	74 493	151 763	4
первісна вартість	1001	151 078	250 622	
накопичена амортизація	1002	(76 585)	(98 859)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	630 408	688 320	4
первісна вартість	1011	1 468 262	1 620 599	
знос	1012	(837 854)	(932 279)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	356 733	464 395	5
інші фінансові інвестиції	1035	765	9 989	5
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	1 336	6 650	15
Інші необоротні активи	1090		25 785	4
Усього за розділом I	1095	1 063 735	1 346 902	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	581 168	575 593	7
Виробничі запаси	1101	320 149	353 150	
Незавершене виробництво	1102	19 224	24 464	
Готова продукція	1103	239 786	191 819	
Товари	1104	2 009	6 160	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 368 503	1 312 871	8

Примітки, що додаються на сторінках 19-49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Приватне акціонерне товариство «Фармацевтична фірма «Дарниця»

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	63 864	329 887	9
з бюджетом	1135	9 363	31 968	10
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
за нарахованими доходами	1140	819	899	10
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	104 946	137 393	10
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	2 992	6
Гроші та їх еквіваленти	1165	257 797	565 434	12
Готівка	1166	3	1	
Рахунки в банках	1167	257 794	565 433	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	971	2 916	11
Усього за розділом II	1195	2 387 431	2 959 953	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	3 451 166	4 306 855	

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	179 528	179 528	13
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	1 012 216	58 216	13
Резервний капітал	1415	84 883	84 883	13
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 187 963	2 251 093	
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	
Вилучений капітал	1430	(1 705 864)		13
Усього за розділом I	1495	1 758 726	2 573 720	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 404 489	1 374 133	14
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	1 404 489	1 374 133	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	14 152	
товари, роботи, послуги	1615	81 678	94 527	16
розрахунками з бюджетом	1620	61 729	89 792	16
у тому числі з податку на прибуток	1621	42 826	80 527	
розрахунками зі страхування	1625	1 737	1 004	
розрахунками з оплати праці	1630	10 524	10 546	
отриманими авансами	1635	339	1 312	
Поточні забезпечення	1660	62 055	79 540	18
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	

Приватне акціонерне товариство «Фармацевтична фірма «Дарниця»

Інші поточні зобов'язання	1690	69 889	68 129	17
Усього за розділом III	1695	287 951	359 002	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	3 451 166	4 306 855	

Керівник

Обрізан А.А.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.

Приватне акціонерне товариство «Фармацевтична фірма «Дарниця»

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

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «Фармацевтична фірма
«Дарниця»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ
2020 12 31
00481212

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 р.

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 612 985	3 312 103	19
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 375 286)	(1 376 318)	20
Валовий: прибуток	2090	2 237 699	1 935 785	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	41 612	18 882	23
Адміністративні витрати	2130	(301 070)	(215 595)	21
Витрати на збут	2150	(743 921)	(694 444)	22
Інші операційні витрати	2180	(155 608)	(213 083)	24
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1 078 712	831 545	
збиток	2195	-	-	
Доход від участі в капіталі	2200	105 013	92 441	
Інші фінансові доходи	2220	31 513	27 858	25
Інші доходи	2240	4 634	10 460	27
Фінансові витрати	2250	(251 392)	(242 409)	26
Втрати від участі в капіталі	2255			
Інші витрати	2270	(1 716)	(7)	
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	966 764	719 888	
збиток	2295	-		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(151 770)	(110 259)	15
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	814 994	609 629	
збиток	2355	-		

Примітки, що додаються на сторінках 19-49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Приватне акціонерне товариство «Фармацевтична фірма «Дарниця»

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	814 994	609 629	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	1 209 644	1 334 903	
Витрати на оплату праці	2505	458 695	400 707	
Відрахування на соціальні заходи	2510	80 571	69 698	
Амортизація	2515	122 674	120 073	
Інші операційні витрати	2520	705 648	675 253	
Разом	2550	2 577 232	2 600 634	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	438 300	561 024	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	438 300	561 024	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, гривень	2610	1 859,44	1 086,64	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, гривень	2615	1 859,44	1 086,64	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Керівник

Обрізан А.А.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.

Приватне акціонерне товариство «Фармацевтична фірма «Дарниця»

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
Бухгалтерського обліку 1
«Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «Фармацевтична фірма
«Дарниця»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2020 12 31
00481212

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 р.

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	3 855 776	3 158 577
Повернення податків і зборів	3005	33 219	49 438
у тому числі податку на додану вартість	3006	33 201	49 426
Цільового фінансування	3010	6 193	4 415
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	30 937	11 894
Надходження від повернення авансів	3020	3 799	7 812
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	24 859	229 76
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 659	12
Інші надходження	3095	104 657	427 917
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(993 397)	(1 430 673)
Праці	3105	(378 319)	(315 714)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(80 332)	(72 412)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(253 576)	(172 281)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(119 389)	(84 402)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(13 910)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(120 277)	(87 879)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 422 800)	(720 683)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(9 703)	(13 723)
Інші витрачання	3190	(157 309)	(348 263)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	765 663	609 292
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	2 414	1 705 864
необоротних активів	3205	7 604	13 654
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	5 001	4 743
дивідендів	3220	-	7110
Надходження від деривативів	3225	-	
Надходження від погашення позик	3230	57 539	101 847
Інші надходження	3250	-	

Примітки, що додаються на сторінках 19-49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Приватне акціонерне товариство «Фармацевтична фірма «Дарниця»

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(12 638)	(699 000)
необоротних активів	3260	(212 391)	(151 094)
Виплати за деривативами	3270	(-)	-
Витрачання на надання позик	3275	(53 358)	(71 160)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(205 829)	911 964
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	587 230
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	(1 705 864)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(285 779)	(337 975)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(285 779)	(1 456 609)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	274 055	64 647
Залишок коштів на початок року	3405	257 797	212 429
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	33 582	(19 279)
Залишок коштів на кінець року	3415	565 434	257 797

Керівник

Обрізан А.А.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.

Приватне акціонерне товариство «Фармацевтична фірма «Дарниця»

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
Бухгалтерського обліку 1
«Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «Фармацевтична фірма «Дарниця»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2020 12 31
00481212

Звіт про власний капітал за 2020 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілен ий прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	179 528	-	1 012 216	84 883	2 189 233	-	(1 705 864)	1 759 996
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(1 270)	-	-	(1 270)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	179 528	-	1 012 216	84 883	2 187 963	-	(1 705 864)	1 758 726
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	814 994	-	-	814 994
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки, що додаються на сторінках 19-49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Приватне акціонерне товариство «Фармацевтична фірма «Дарниця»

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	39 272	-	(39 272)	-	-	-	-	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	(39 272)	-	(914 728)	-	(751 864)	-	1 705 864	0
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	0	-	(954 000)	-	63 130	-	1 705 864	814 994
Залишок на кінець року	4300	179 528	-	58 216	84 883	2 251 093	-	-	2 573 720

Керівник

Обрізан А.А.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця» (далі – Компанія) є приватним акціонерним товариством, яке зареєстроване в Україні Дарницькою районною реєстраційною службою Головного територіального управління юстиції у місті Києві 22.08.1994р.

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 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.

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.

Економічне середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність

У 2020 році одним з головних чинників впливу на економічні процеси виявився фактор розповсюдження пандемії COVID-19.

У відповідь на пандемію COVID-19 відбулись суттєві зміни у життєдіяльності багатьох держав світу, у тому числі і в Україні. Так, було запроваджено надзвичайний стан в цілому в країнах або в окремих регіонах чи сферах; майже у всіх країнах запроваджено санітарно-епідеміологічні заходи (карантинні зони, перевірка температури, скасування масових заходів, закриття навчальних та культурно-розважальних закладів); встановлено обмеження виїзду/в'їзду до країн та пересування всередині країн; посилено роль державного управління в надзвичайних умовах; встановлені обмеження трудової діяльності; введені нові дистанційні форми праці та освіти.

Такі безпрецедентні кроки спричинили уповільнення економічного розвитку у країнах світу, у т.ч. ЄС.

За оцінками Національного банку України, у 2020 році темп зниження реального ВВП становив 4,4%, що є меншим, ніж очікувалося в попередньому прогнозі (6%), зокрема через більш швидке відновлення економіки у другому півріччі. У поточному році економіка надолужить втрати від коронакризи, ВВП України зросте на 4,2%. Цьому сприятиме по-перше, подальше збільшення доходів громадян буде підтримувати стійкий внутрішній попит, по-друге, зменшення невизначеності щодо розвитку пандемії вплине на відновлення інвестиційної активності.

У 2020 році дещо стриманішими були інфляційні процеси – 5,0% проти 7% у попередньому опитуванні (у розрахунку грудень до грудня попереднього року), середньорічний обмінний курс становив 26,96 грн./дол.США.

Після серйозної рецесії у 2020 році Міжнародний валютний фонд прогнозує зростання світової економіки на 5,5% у 2021 році і 4,2% в наступному році, що відображає позитивний ефект від успіху вакцини, який спостерігався до кінця минулого року, і додаткову політичну підтримку, яка була надана в деяких країнах.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

Європейський центральний банк уже підтримує економіку за допомогою пандемічної надзвичайної програми купівлі облігацій. Аналітики вважають, що банк може також ввести додаткові стимули для зростання економіки через слабку інфляцію і уповільнення зростання на тлі другої хвилі коронавірусу, а також допомогти впоратися з будь-якими новими обмеженнями, які можуть бути введені урядами для уповільнення поширення інфекції.

У 2021 році розумно очікувати, що економіка зросте приблизно на п'ять відсотків, але це буде лише відновленням. Це прогнозоване зростання відображає суму, на яку економіка скоротилась минулого року, і причини цього полягають не тільки в локдаунах. Порівняно з іншими країнами, Україна непогано впоралась під час кризи коронавірусу, але це не через економічну політику уряду.

Ключовою причиною відносно стійких економічних показників України у 2020 році був макроекономічний розвиток країни, що був кращим, ніж очікувалось. Під кінець року міжнародні валютні резерви зросли до 28,5 мільярдів доларів США. Це найвищий рівень із 2011 року.

Зростання валютних резервів стало можливим тому, що Україна отримала несподівано вигідні результати від зовнішньої торгівлі. Умови торгівлі для України суттєво покращилися у 2020 році, бо зросли ціни на первинний експорт, такий, як сільськогосподарські товари, залізну руду та сталь, тоді як ціни на імпорту енергії впали. Це дало змогу Україні досягти поточного позитивного сальдо, що дорівнює чотирьом відсоткам ВВП, тоді як зазвичай у неї дефіцит близько трьох відсотків ВВП. Цей одноразовий ефект навряд чи повториться.

З початком 2021 року макроекономічна стабільність країни здається міцною, але мало хто наважується інвестувати в Україну. Без судової реформи або збільшення інвестицій мало підстав очікувати будь-якого економічного росту понад доходи очікуваного відновлення після пандемії коронавірусу. Невпевненість у відношенні майбутнього економічного розвитку країни у надзвичайно складні часи можуть мати суттєвий вплив на майбутній фінансовий стан Компанії.

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікові політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності, відповідають тим, що застосовувалися Компанією у річній фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше.

Облікова політика є внутрішнім документом Компанії, який розкриває основи, стандарти, правила обліку, які застосовуються Компанією при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності. Облікова політика розроблена на підставі Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), Концептуальної основи фінансової звітності, у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV.

Облікова політика має переглядатися у відповідності до вимог законодавства, МСФЗ, МСБО та інших обставин, які можуть мати вплив на фінансову звітність.

Всі зміни облікової політики застосовуються ретроспективно за винятком тих випадків, коли МСФЗ передбачають інший порядок. Ретроспективне застосування передбачає коригування всіх вхідних сальдо за попередні звітні періоди по кожному компоненту капіталу, а також інших зведених показників за попередні звітні періоди.

Нижче наведені дії, які не є змінами облікової політики:

- застосування облікової політики до операцій, інших подій або умов, що відрізняються за сутністю від тих, що відбувалися раніше;
- застосування нової облікової політики до операцій, інших подій або умов, що не відбувалися раніше або були несуттєвими.

Компанія переглядає облікові оцінки при зміні обставин, на яких базувалися дані оцінки, або при отриманні нової інформації.

Зміна облікової оцінки – це коригування балансової вартості активу, зобов'язання, або терміну використання активу, погашення зобов'язання, яка є результатом зміни очікувань можливих майбутніх вигод або збитків, пов'язаних з таким активом, зобов'язанням. Перегляд оцінки не пов'язаний з попередніми періодами і не є виправленням помилки.

Зміна оцінки береться до уваги при підготовці фінансової звітності, починаючи з того періоду, коли вона

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

виникла, і продовжує враховуватися при підготовці фінансової звітності в наступних періодах.

При складанні фінансової звітності Компанія застосовує наступні межі суттєвості:

- для визнання окремої статті звітності, що належить до активів, зобов'язань та власного капіталу Компанії – 3% підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- для визнання окремих видів доходів та витрат – 3% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- для відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку – 10% відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;
- для розкриття інформації про сегменти – 10% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- для проведення дисконтування довгострокової заборгованості – відхилення ринкової ставки відсотка від фактичної ставки по договору більше 20%.

Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність Компанії підготовлена з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Компанії. Концептуальною основою фінансової звітності Компанії є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 01.01.2020р.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Компанії на основі принципу оцінки за історичною вартістю, за виключенням деяких фінансових інструментів, які відображаються в обліку відповідно до вартості переоцінки або справедливої вартості, розгорнутого подання активів та зобов'язань, нарахування, періодичності та послідовності в поданні.

Первинна (або історична) вартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи.

Дана фінансова звітність не є консолідованою та представлена в українських гривнях, всі суми округлені до цілих тисяч, якщо не вказане інше.

Фінансова звітність, складена Компанією за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, включає:

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року.

Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

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.

При підготовці цієї фінансової звітності істотні судження, зроблені керівництвом у застосуванні облікової політики, та основні джерела невизначеності оцінок, були ті ж самі, що застосовувались до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

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. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах. Всі значення заокруглені до цілих тисяч гривень, якщо не вказано інше.

Операції в іноземних валютах

Операції у валютах, які відрізняються від української гривні, первісно відображаються за офіційними курсами обміну, встановленими Національним банком України на дату проведення операції. Монетарні активи та

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються за офіційними курсами обміну валют на звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають в результаті курсових різниць, визнаються у складі прибутку або збитку періоду.

Курси обміну основних валют по відношенню до гривні, використані під час підготовки цієї фінансової звітності, представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року
Долар США / гривня	28,2746	23,6862
Євро / гривня	34,7396	26,4220

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».

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Об'єкти основних засобів визнані як активи, коли ймовірно, що:

- Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з використанням активу;
- вартість активу може бути достовірно визначена.

Об'єкти основних засобів приймаються до обліку на відповідних субрахунках, якщо виконуються вищевказані критерії визнання.

Активи, які відповідають критеріям визнання основних засобів і використовуються в Компанії більше одного періоду, визнаються як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА).

Основні засоби визнаються за вартістю придбання, включаючи невідшкодовані податки, а також будь-які додаткові витрати, які пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та його доставкою.

Компанія обрала своєю обліковою політикою модель собівартості. Після визнання активу, Компанія обліковує об'єкти основних засобів за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

У випадках, коли об'єкт основних засобів складається з основних компонентів, які мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі об'єкти основних засобів.

В разі необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу Компанія зупиняє визнання компоненту, що замінюється, та визнає нові компоненти із відповідними термінами корисного використання та амортизацією. Усі інші витрати на ремонт та технічне обслуговування визнаються у звіті про сукупні доходи по мірі їх здійснення.

Амортизація основних засобів призначена для систематичного розподілу вартості відповідного активу протягом строку корисного використання і розраховується із використанням прямолінійного методу до ліквідаційної вартості.

Амортизація основних засобів починається з моменту готовності цих активів до використання тобто коли вони перебувають у тому місці і стані, які необхідні, щоб їх можна було використовувати за призначенням, визначеним керівництвом, тобто з дати введення в експлуатацію.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Будівлі та споруди 10 – 75 років.

Машини та 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

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.

Витрати на позики

Суттєвим періодом для створення активу, що відповідає певним вимогам відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики», вважається період більше шести місяців. Витрати на позики, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованого активу, капіталізуються як частина такого активу, в разі, якщо виконуються критерії визнання активом.

У випадку створення декількох активів, що відповідають певним вимогам відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики», розподіл витрат за позиками здійснюється пропорційно до витрат, понесених на створення цих активів.

Капіталізація відсотків призупиняється, якщо призупиняється активне створення кваліфікованого активу. Інші витрати на позики визнаються витратами того періоду, в якому вони здійснені.

Оренда

Об'єктом обліку в операціях оренди є окремий договір оренди.

Визначення того, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту правочину. При цьому на дату початку дії договору потрібно встановити, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом в результаті даної угоди.

Компанія в якості орендаря

На дату початку операційної оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю, що складається з:

- суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- будь-яких орендних платежів, здійснених на (до) дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі підлягають дисконтуванню за ставкою відсотка, що визначає орендар як ставку додаткових запозичень орендаря.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Орендар обліковує модифікацію оренди як окрему оренду, якщо виконуються обидві такі умови:

- модифікація розширює сферу дії оренди, додаючи право на використання одного або більшої кількості базових активів;
- компенсація за оренду зростає на суму, зіставну з окремо взятою ціною розширення сфери дії оренди, та відповідними коригуваннями такої окремо взятої ціни з метою відображення обставин конкретного договору.

Платежі визнаються як витрати в звіті про сукупний дохід рівномірно протягом усього терміну операційної оренди, якщо операційна оренда є:

- короткостроковою;
- низько вартісною, а саме річна сума орендних платежів не перевищує 3 000 тис.грн.

Компанія в якості орендодавця

Компанія як орендодавець застосовує вимоги п.63 – 64 МСФЗ 16 «Оренда» при класифікації оренди в якості фінансової або операційної.

Договори оренди, за якими у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу й визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Платежі з оренди визнаються у складі виручки в тому періоді, в якому вони були нараховані.

Нематеріальні активи

Активи відповідають визначенню нематеріальних активів, якщо виконуються наступні умови:

- існує можливість ідентифікації;
- існує контроль над ресурсом;
- існує можливість отримання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з нематеріальним активом.

Нематеріальний актив Компанія первісно оцінює за собівартістю.

Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності відповідно до МСФЗ 38 «Нематеріальні активи». Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Нематеріальні активи із визначеним строком корисного використання амортизуються, тоді як нематеріальні активи із невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а перевіряються на зменшення корисності не рідше одного разу на рік.

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. Нарахування амортизації починається з моменту готовності активу до використання та продовжується щомісячно до дати припинення його визнання.

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 відповідно до правовстановлюючих документів. Витрати, пов'язані з обслуговуванням комп'ютерного програмного забезпечення, визнаються витратами по мірі їх здійснення.

Не визнаються активом, а включаються до складу інших операційних витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на клінічні дослідження;
- витрати на навчання, підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та стимулювання продажу;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємства або його частини;
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

Витрати на розробки нових продуктів підлягають капіталізації та включаються до вартості нематеріального активу за умови, що Компанія має:

- намір, технічну можливість і ресурси для доведення нематеріального активу до стану, в якому він придатний для реалізації або використання;
- можливість одержання майбутніх економічних вигід від реалізації або використання нематеріального активу;
- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

Не визнаються активом, а включаються до складу операційних витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені витрати на розробки, якщо:

- неможливо достовірно оцінити розмір ринку для продукції, що має бути виготовлена з використанням нематеріального активу, чи для самого нематеріального активу;
- неможливо довести достатність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки продукції;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

— неможливо достовірно оцінити додаткові видатки, що будуть понесені до виводу продукції на ринок.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та грошові кошти на банківських рахунках та депозитних рахунках до запитання.

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є окрема номенклатура запасу.

Запаси обліковуються за групами:

- виробничі запаси;
- малоцінні та швидкозношувані предмети;
- незавершене виробництво;
- напівфабрикати;
- готова продукція;
- товари.

Первісна вартість запасів включає вартість сировини, і коли доцільно, прямі витрати на оплату праці та накладні витрати, які були понесені у зв'язку з доведенням запасів до їх теперішнього стану та місця розташування.

Запаси відображаються за меншою з величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації.

Сума транспортно-заготівельних витрат, що узагальнюється на окремому субрахунку «Транспортно-заготівельні витрати», щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів на кінець звітний місяць і сумою запасів, що вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані тощо) за звітний місяць.

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті застосовуються такі методи оцінки запасів:

- щомісячної середньозваженої собівартості — при відпуску запасів у виробництво; передачі готової продукції на склад; при реалізації готової продукції, в тому числі готової продукції громадського харчування;
- щоденної середньозваженої собівартості — при реалізації покупних товарів, в тому числі товарів громадського харчування;
- при іншому вибутті — методом ідентифікованої собівартості одиниці запасів.

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.

Компанія за результатами щорічної інвентаризації, а також на інші дати, визначені окремими розпорядженнями керівництва, робить оцінку існування ознак знецінення запасів та визначає суму такого знецінення на підставі професійного судження. Аналізу на наявність ознак знецінення мають піддаватися всі запаси, які на дату оцінки не використовувались впродовж 12 місяців.

При розрахунку резерву на відшкодування втрат від знецінення запасів враховується аналіз поточних і майбутніх ринкових цін і тенденцій, а також управлінське рішення керівництва Компанії.

Довгострокові фінансові інвестиції

Облік довгострокових фінансових інвестицій здійснюється згідно з МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Довгострокові 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

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 Компанія отримує з їх останніх фінансових звітів, які складаються на ту же дату, що і звіти Компанії.

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

Зменшення балансової вартості фінансових інвестицій відображається в бухгалтерському обліку тільки на суму, що не призводить до від'ємного значення вартості фінансових інвестицій.

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.

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти включають фінансові активи та фінансові зобов'язання.

Фінансові активи

Компанія використовує наступну класифікацію фінансових активів:

- за амортизованою собівартістю:
 - каса та кошти на банківських рахунках;
 - торгівельна дебіторська заборгованість;
 - інша дебіторська заборгованість (крім авансів виданих);
 - боргові цінні папери.
- за справедливою вартістю через прибуток та збиток:
 - інструменти капіталу;
 - похідні фінансові інструменти.

За винятком торгової дебіторської заборгованості Компанія під час первісного визнання оцінює фінансові активи за справедливою вартістю плюс мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання фінансового активу.

При первісному визнанні Компанія оцінює торгову дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»), якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Подальша оцінка здійснюється відповідно до його класифікації.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, встановлені законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (операції на «стандартних умовах») визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не утримуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів, дисконтовані за ефективною відсотковою ставкою. Очікувані кредитні збитки визначаються на кожну звітну дату з відображенням змін кредитного ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю створюється на весь її життєвий цикл і обліковуються як контрактиви на відповідних рахунках торгової дебіторської заборгованості з відповідним визнанням у складі витрат. Резерви під очікувані кредитні збитки переглядаються на кожну звітну дату (Примітка 8).

Кредитно-знецінені фінансові активи

Кредитно-знецінені фінансові активи (безнадійна заборгованість) – це фінансові активи, що відповідають критеріям:

- банкрутство контрагента;
- ліквідація контрагента;
- прострочення заборгованості більше ніж 12 місяців;
- наявність у контрагентів інших кредитно-знецінених фінансових активів.

Компанія списує фінансовий актив, коли існує інформація, яка вказує на те, що дебітор зазнав фінансових труднощів і не існує реалістичної перспективи щодо його відшкодування, наприклад, коли дебітора визнали як такого, що підлягає ліквідації або він розпочав процедури банкрутства, або у випадку з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, суми заборгованості прострочені більш ніж на три роки, у залежності від того, яка дата настане раніше.

Інвестиції, утримувані до погашення

Непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами і фіксованим строком погашення класифікуються як інвестиції, утримувані до погашення, коли Компанія має намір і здатна утримувати їх до строку погашення. Після первісної оцінки, інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки з врахуванням збитків від знецінення.

Фінансові зобов'язання

Компанія здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі;
- договорів фінансової гарантії;
- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

Компанія використовує наступну класифікацію фінансових зобов'язань:

- за амортизованою собівартістю:
 - торгівельна кредиторська заборгованість;
 - інша кредиторська заборгованість;
 - випущені боргові цінні папери;
 - кредити отримані.
- за справедливою вартістю через прибуток та збиток:
 - похідні фінансові інструменти.

Аванси

Видані аванси за основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи відображаються як необоротні активи. Інші аванси відображаються як оборотні активи та короткострокові зобов'язання. Аванси видані знецінюються на 100% у випадку наявності негативної інформації про можливість контрагента виконати свої зобов'язання (порушення справи про банкрутство, наявність інших прострочених зобов'язань, тощо).

Виплати працівникам

Порядок бухгалтерського обліку роботодавцем виплат працівникам і розкриття інформації щодо таких виплат в фінансовій звітності підприємства визначає МСБО 19 «Виплати працівникам».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

Виплати працівникам включають:

- короткострокові виплати працівникам, такі як вказані далі, якщо очікується, що вони будуть повністю сплачені протягом 12 місяців після закінчення річного звітного періоду;
- виплати по закінченні трудової діяльності;
- інші довгострокові виплати працівникам;
- виплати при звільненні.

Резерви

Забезпечення (резерви) визнаються якщо:

- Компанія має існуюче зобов'язання внаслідок минулої події;
- ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат Компанія створює забезпечення (резерви) на виплату відпусток працівникам.

Компанія на щомісячній основі формує та коригує резерв невикористаних відпусток. Резерв на оплату відпусток розраховується виходячи з кількості днів невикористаної відпустки персоналу та середньої заробітної плати.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток – це сума поточного і відстроченого податку.

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.

Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які відображаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходів.

Виручка

Основним видом доходу Компанії є дохід від реалізації фармацевтичної продукції.

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.

Відповідно до МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями» Компанія визнає виручку від реалізації, якщо її суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигід 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

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.

Замовники мають право повернути неякісну або пошкоджену продукцію. Виручка від реалізації обліковується на підставі цін, зазначених у договорах купівлі-продажу, за вирахуванням вартості повернутих товарів.

б) Реалізація продукції – роздрібні продажі

Компанія має точку роздрібної торгівлі, в якій продається, у тому числі, фармацевтична продукція власного виробництва. Виручка від реалізації визнається в момент, коли продукцію продано покупцю. Оплата зазвичай здійснюється грошовими коштами.

Значна частка договорів з покупцями Компанії складається з наступних зобов'язань до виконання:

- а) продаж готової продукції;
- б) зобов'язання з доставки продукції до певного місця.

Договори мають однокомпонентний характер.

Виручка за договорами з покупцями визнається в момент часу, коли контроль над продукцією переданий покупцеві.

За договорами з покупцями покупець отримує контроль над продукцією:

- коли товар відпущений зі складу Компанії; або
- коли товар доставлений і був прийнятий на території покупця.

У момент передачі контролю здійснюється виставлення рахунків і визнання виручки. Рахунки, як правило, підлягають оплаті протягом 30-90 днів.

Величина компенсації, на яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу покупцеві обіцяних товарів або послуг включає фіксовані суми.

Відносно продукції, що реалізується, можуть надаватися знижки відповідно до виконання покупцями певних умов:

- знижки за обсяг продукції надаються в момент поставки;
- знижки за результатами кінцевого споживання (ретро-знижки) надаються після реалізації товару покупцями.

Ретро-знижки на дату балансу визнаються як контрактне зобов'язання.

Визнання витрат

Компанія веде облік витрат за їх функціональним призначенням та виділяє витрати за економічними елементами.

За економічними елементами витрати поділяють на матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизацію, інші операційні витрати.

До складу матеріальних витрат відносяться витрати, що пов'язані виключно з використанням товарно-матеріальних цінностей.

Всі загально-виробничі витрати з виробництва лікарських засобів в повному об'ємі щомісячно списуються на витрати з виробництва продукції.

Розподіл загально-виробничих витрат здійснюється на кожний об'єкт витрат з урахуванням бази розподілу та нормальної потужності.

Нормальна потужність – це очікуваний рівень виробництва, якого можна досягти в середньому протягом календарного року за звичайних обставин.

Нормальна потужність розраховується на підставі затвердженого плану виробництва на поточний рік та

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

виробничих рецептур, що використовуються для розрахунку завантаження потужностей. На підставі розрахованого завантаження потужностей визначається очікуваний час, що передбачається затратити у поточному році на виробництво затвердженої планом продукції. Нормальною у відповідному місяці вважається потужність, що є часткою у результаті ділення очікуваного часу, що передбачається затратити у поточному році на виробництво продукції та кількості місяців, у яких передбачається виробництво такої продукції.

Базою розподілу загальновиробничих витрат є час, затрачений на виробництво продукції (час тривалості виробничих процесів), що вимірюється у годинах.

Нерозподілені загальновиробничі витрати визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони понесені.

Фінансові витрати – це витрати, пов'язані із залученням додаткових фінансових ресурсів.

До фінансових витрат відносяться:

- витрати на проценти за користування кредитами;
- витрати за облігаціями випущеними;
- інші витрати, пов'язані з запозиченнями.

Нові стандарти

Нижче наведено стандарти, зміни до них, інтерпретації та роз'яснення, які були випущені для застосування з 01.01.2020р. і які Компанія застосовувала або має намір застосовувати в подальшому:

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - зміни щодо визначення бізнесу: посилання на параграфи Б5-Б12Г.

Змінами до параграфа 7 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та параграфа 5 МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (зроблено посилання на параграф 7 МСБО 1) уточнено яка інформація є суттєвою.

Внаслідок реформи еталонної ставки відсотка (IBOR) внесено зміни до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (додано параграфи 6.8.1-6.8.12 та 7.1.8), МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (додано параграф 24Е).

Додаток до МСФЗ 16 «Оренда» «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією covid-19», яким надано можливість не проводити оцінку того, чи є поступка з оренди модифікацією оренди.

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» щодо класифікації зобов'язань як короткострокових та довгострокових.

3. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНОЧНІ ЗНАЧЕННЯ І ДОПУЩЕННЯ

Судження

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають зазначені у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату. Однак, невизначеність відносно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати істотних коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення та оцінки, у майбутньому.

Визнання витрат на дослідження та розробки

Витрати на проекти з дослідження та розробки визнаються як нематеріальні активи лише тоді, коли вони відповідають критеріям до визнання, зазначеним в обліковій політиці Компанії. Протягом звітного року витрати на дослідження та розробки не відповідали критеріям до визнання, тому визнавалися витратами у періоді, в якому були понесені.

Основні припущення про майбутнє та інші основні джерела невизначеності оцінок, зроблених керівництвом на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Податки

Відносно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням значного різноманіття операцій Компанії, а також довгострокового характеру і складності наявних договірних відносин, різниця, яка виникає між фактичними результатами і прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток. Подібні відмінності в інтерпретації можуть виникнути по великій кількості питань залежно від частоти змін законодавства та тлумачень податкових органів.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у балансі, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків.

Створення забезпечень

Компанія здійснює нарахування забезпечень під очікувані кредитні збитки для того, щоб покрити потенційні ризики того, що окремі покупці виявляться нездатними виконати свої фінансові зобов'язання перед Компанією.

Для того, щоб нарахувати адекватну суму забезпечень Керівництво Компанії бере до уваги поточну економічну ситуацію на ринку в цілому, термін виникнення боргу, минулий досвід погашення дебіторської заборгованості в цілому, а також погашення боргів конкретним дебітором, платоспроможність дебітора. Зміна ринкових умов, ситуації в галузі або фінансового стану конкретного дебітора можуть спричинити істотні коригування сум нарахованої в фінансовій звітності суми забезпечень.

В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація з спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це не представляється практично здійсненням, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності, кредитний ризик. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

4. ОСНОВНІ ЗАСОБИ, НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ, ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

Інформація про рух основних засобів та нематеріальних активів представлена таким чином:

Приватне акціонерне товариство
«Фармацевтична фірма «Дарниця»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

РУХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ за 2020 рік

Групи основних засобів	Станом на 31 грудня 2019 року		Надійшло за 2020 рік	Вибуло за 2020 рік		Нараховано амортизації за 2020 рік	Станом на 31 грудня 2020 року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Земельні ділянки	292	0		292		0		0
Будівлі та споруди	325 867	136 168	574	214	214	13 264	326 227	149 218
Машини та обладнання	862 796	562 261	20 451	1 333	1 333	55 602	881 914	616 530
Транспортні засоби	119 998	46 457	9 558	7 875	2 273	14 649	121 681	58 833
Інструменти, прилади, інвентар	98 365	55 971	16 872	635	635	11 015	114 602	66 351
Інші основні засоби	3 775	3 413		113	113	235	3 662	3 535
Бібліотечні фонди	842	483	118			175	960	658
Малоцінні необоротні матеріальні активи	41 084	31 735	1 822	854	854	4 507	42 052	35 388
Інвентарна тара	3 765	1 366				400	3 765	1 766
Всього	1 456 784	837 854	49 395	11 316	5 422	99 847	1 494 863	932 279
Аванси за основні засоби	1 674						19 317	
Незавершені капітальні інвестиції	9 804						106 419	

Приватне акціонерне товариство
«Фармацевтична фірма «Дарниця»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

РУХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ за 2019 рік

Групи основних засобів	Станом на 31 грудня 2018 року		Надійшло за 2019 рік	Вибуло за 2019 рік		Нараховано амортизації за 2019 рік	Станом на 31 грудня 2019 року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Земельні ділянки	292	0				0	292	0
Будівлі та споруди	315 507	122 926	10 366	6	2	13 244	325 867	136 168
Машини та обладнання	783 356	515 043	83 523	4 083	4 075	51 293	862 796	562 261
Транспортні засоби	102 760	39 696	31 772	14 534	8 081	14 842	119 998	46 457
Інструменти, прилади, інвентар	82 675	46 692	15 947	257	257	9 536	98 365	55 971
Інші основні засоби	3 775	3 178				235	3 775	3 413
Бібліотечні фонди	1 010	600	138	306	306	189	842	483
Малоцінні необоротні матеріальні активи	35 953	28 015	6 090	959	956	4 676	41 084	31 735
Інвентарна тара	3 466	973	299			393	3 765	1 366
Всього	1 328 794	757 123	148 135	20 145	13 677	94 408	1 456 784	837 854
Аванси за основні засоби	15 492						1 674	
Незавершені капітальні інвестиції	21 051						9 804	
Інвестиційна нерухомість	4 663	649		4 663	671	22	0	0

Приватне акціонерне товариство
«Фармацевтична фірма «Дарниця»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

РУХ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ за 2020 рік

Групи нематеріальних активів	Станом на 31 грудня 2019 року		Надійшло за 2020 рік	Вибуло за 2020 рік		Нараховано амортизації за 2020 рік	Станом на 31 грудня 2020 року	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Права користування природними ресурсами	1 173	150				58	1 173	208
Права користування майном	1	1					1	1
Права на комерційні позначення	34 426	24 452				5 984	34 426	30 436
Права на об'єкти промислової власності								
Авторське право та суміжні з ним права	105 302	51 981	11 476	533	533	16 784	116 225	68 212
Інші нематеріальні активи	2	1				1	2	2
Всього	140 904	76 585	11 476	671	671	22 827	151 827	98 859
Аванси за нематеріальні активи	641						67 560	
Незавершені капітальні інвестиції	9 533						31 235	

Приватне акціонерне товариство
«Фармацевтична фірма «Дарниця»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

РУХ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ за 2019 рік

Групи нематеріальних активів	Станом на 31 грудня 2018 року		Надійшло за 2019 рік	Вибуло за 2019 рік		Нараховано амортизації за 2019 рік	Станом на 31 грудня 2019 року	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Права користування природними ресурсами	1060	95	113			55	1 173	150
Права користування майном	1	1					1	1
Права на комерційні позначення	34 426	18 467				5 985	34 426	24 452
Права на об'єкти промислової власності	466	466		466	466			
Авторське право та суміжні з ним права	77 126	32 583	28 381	205	205	19 603	105 302	51 981
Інші нематеріальні активи	2	1					2	1
Всього	113 081	51 613	28 494	671	671	25 643	140 904	76 585
Аванси за нематеріальні активи	541						641	
Незавершені капітальні інвестиції	294						9 533	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

Аванси, сплачені за основні засоби та нематеріальні активи станом на 31 грудня 2020 року відображені у звіті про фінансовий стан у складі основних засобів та нематеріальних активів.

Незавершені капітальні інвестиції в основні засоби та нематеріальні активи станом на 31 грудня 2020 року відображені у звіті про фінансовий стан у складі основних засобів та нематеріальних активів.

Компанія капіталізує нараховані відсотки по фінансовим зобов'язанням, що відповідає певним вимогам відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики».

	2020 рік	2019 рік
Витрати з відсотків за фінансовими зобов'язаннями	257 062	243 775
Включені до первісної вартості кваліфікованих активів	(8 540)	(1 386)
Всього	248 522	242 389

Для кваліфікованих активів середньозважена ставка капіталізації запозичених коштів протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, становила 4,7% (2019: 4,0%).

Оренда

Компанія станом на 31.12.2020р. відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» обліковувала орендовані основні засоби, а саме, нежитлові офісні приміщення, строк оренди яких складає 3 роки.

	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Актив з права користування	34 015	-
Амортизація права оренди	(8 230)	-
Всього	25 785	-

Відповідно до умов договорів оренди орендодавець надав поступку щодо зменшення вартості оренди на період дії карантину у зв'язку з пандемією COVID-19. Відповідно до п.46А додатку до МСФЗ 16 «Оренда», Компанія застосувала практичний прийом у формі рішення не проводити оцінку того, що поступка з оренди є модифікацією оренди.

Практичний прийом застосовано Компанією до всіх таких поступок з оренди.

Сума, визнана у прибутку за звітний період, відображає зміни в орендній платі, які випливають із поступок, до яких Компанія застосувала практичний прийом. Поступки з оренди, пов'язані з COVID-19, складають 3 345 тис.грн. (2019: нуль) та відображаються як зменшення витрат на оренду.

5. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

На 31 грудня 2020 року Компанія володіла 31,55% (2019: 31,31%) пакетом простих іменних акцій ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» в кількості 3266 (2019: 3241) номінальною вартістю 1 839 гривень кожна.

Фінансові інвестиції в ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» обліковуються за методом участі в капіталі. Частка Компанії в прибутку асоційованого підприємства за результатами 2020 року складає 105 013 (2019: 92 441 тис.грн.).

В 2020 році ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» не виплачувало дивіденди (2019: 7068,6 тис.грн.). Станом на 31.12.2020р. вартість інвестиції в ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» складає 464 385 тис.грн. (2019: 356 733).

Компанія в 2020 році здійснила фінансові інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства у загальній сумі 10 тис.грн. Частка участі Компанії в статутному капіталі дочірнього підприємства становить 100%.

Балансова вартість інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі, станом на 31.12.2020р. складає 464 395 тис.грн. (2019: 356 733).

ПАТ «НВЦ «БХФЗ» ініціювало ряд судових справ, метою яких було визнати недійсними результати біржових торгів і контракту, на підставі яких Компанія набула право власності на акції ПАТ «НВЦ «БХФЗ». Проте у задоволенні таких позовних вимог ПАТ «НВЦ «БХФЗ» було відмовлено і судові рішення набрали законної сили.

Компанія обліковувала довгострокові фінансові інвестиції ПАТ «Фармак» за справедливою вартістю. Балансова вартість інших довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2020р. складає 9 989 тис.грн. (2019: 765).

6. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31.12.2020р. Компанія обліковувала на балансі в складі поточних фінансових інвестицій Казначейські

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

ноти уряду США вартістю 2 992 тис.грн. (2019: нуль). Фінансові інвестиції обліковувались за справедливою вартістю, сума, визнана у збитку, становить 19 тис.грн.

7. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року запаси представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Сировина та матеріали	342 730	310 420
Паливо	185	174
Малоцінні та швидкозношувані предмети	944	1 728
Запасні частини	8 987	7 223
Незавершене виробництво	24 464	19 224
Готова продукція	191 819	239 786
Товари	6 160	2 009
Інші запаси	304	604
Всього запаси	575 593	581 168

Первісну вартість запасів у сумі 1 107 280 тис.грн. (2019: 1 141 821) було включено до складу собівартості реалізації (Примітка 20) за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року.

Сума збитку від списання запасів, що включена до складу інших операційних витрат (Примітка 24) за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, становила 5 207 тис.грн. (2019: 20 228). Таке списання стосується сировини та готової продукції і проводиться за результатами інвентаризації та аналізу термінів придатності запасів.

8. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість складається із суми дебіторської заборгованості за реалізовану фармацевтичну продукцію.

Компанія здійснює аналіз стану дебіторської заборгованості із метою оцінки необхідності нарахування резерву під збитки (резерв сумнівних боргів) за методом застосування абсолютної суми сумнівної дебіторської заборгованості на основі аналізу платоспроможності кожного окремого дебітора. Дебітори вважаються неплатоспроможними, якщо проти них порушено справу про банкрутство, за ними є невиконані судові рішення про стягнення заборгованості та в інших випадках згідно суджень та рішень менеджменту Компанії.

Крім того, Компанія оцінює резерв під збитки за торговою дебіторською заборгованістю в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам з використанням матриці оціночних резервів, посилаючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора станом на звітну дату.

Станом на 31 грудня 2020 року в Компанії обліковується резерв під збитки (резерв сумнівних боргів) в сумі 47 001 тис.грн. (2019: 60 367), забезпечення під знецінення дебіторської заборгованості в сумі 3 925 тис.грн. (2019: 2 341).

Сума торгової дебіторської заборгованості представлена наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Торгова дебіторська заборгованість		
Україна	1 352 705	1 415 736
Експорт	11 092	15 475
Резерв сумнівних боргів	(47 001)	(60 367)
Забезпечення під знецінення дебіторської заборгованості	(3 925)	(2 341)
Всього торгова дебіторська заборгованість	1 312 871	1 368 503
в тому числі:		
поточна заборгованість	1 299 975	1 363 982
до 30 днів	3 638	3 473
від 31 до 60 днів	2 156	1 020
від 61 до 90 днів	3	-
від 91 до 180 днів	4 406	-
більше 180 днів	2 693	28

Інвентаризація розрахунків з дебіторами проводилась станом на 01.11.2020р.

**Приватне акціонерне товариство
«Фармацевтична фірма «Дарниця»**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

Рух очікуваних збитків за 2020 та 2019 роки представлений таким чином:

	Оцінені у сукупності	Оцінені індивідуально	Разом
На 1 січня 2019 року	827	61 277	62 104
Збитки від знецінення стосовно дебіторської заборгованості	1 514	-	1 514
Суми, списані як безнадійна заборгованість	-	(910)	(910)
На 31 грудня 2019 року	2 341	60 367	62 708
Збитки від знецінення стосовно дебіторської заборгованості	1 584	-	1 584
Суми, списані як безнадійна заборгованість	-	(13 366)	(13 366)
На 31 грудня 2020 року	3 925	47 001	50 926

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість складалася із:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Видані аванси за запаси	252 608	3 970
Видані аванси за роботи, послуги	75 289	57 425
Інші аванси	1 990	2 469
Всього дебіторська заборгованість	329 887	63 864

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ІНШИМИ РОЗРАХУНКАМИ

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складалася із:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Розрахунки з податку на додану вартість	31 965	9 341
Розрахунки з податку на прибуток	-	-
Розрахунки з інших податків	3	22
Всього дебіторська заборгованість	31 968	9 363

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість складалася із:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Розрахунки з нарахованих доходів за грошовими коштами на депозитних рахунках	51	81
Розрахунки з нарахованих доходів за грошовими коштами на поточних рахунках	848	738
Всього	899	819

Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість складалася із:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Дебіторська заборгованість за розрахунками за цінні папери	36 000	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з поворотної фінансової допомоги	93 286	92 813
у тому числі:		
поточна заборгованість	58 109	13 097
до 30 днів	10 217	-
від 31 до 90 днів	-	24 414
від 91 до 180 днів	-	12 000
від 181 до 360 днів	-	18 000
від 361 днів	24 960	25 302

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

Дебіторська заборгованість за іншими розрахунками включає дебіторську заборгованість за претензіями, за розрахунками з дебіторами зі страхування, за розрахунками за пенсійним забезпеченням.

Дебіторська заборгованість за іншими розрахунками	40 154	42 420
Резерв сумнівних боргів	(32 047)	(30 287)
Всього	8 107	12 133
	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Всього інша поточна дебіторська заборгованість	137 393	104 946

Компанія проводить індивідуальну оцінку кредитного ризику для окремих значних дебіторів, посилаючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора станом на звітну дату.

Рух очікуваних збитків за іншими розрахунками за 2020 та 2019 роки представлений таким чином:

	Оцінені у сукупності	Оцінені індивідуально	Разом
На 1 січня 2019 року		30 613	30 613
Збитки від знецінення стосовно дебіторської заборгованості	-	-	-
Суми, списані як безнадійна заборгованість	-	(326)	(326)
На 31 грудня 2019 року		30 287	30 287
Збитки від знецінення стосовно дебіторської заборгованості	-	1 760	1 760
Суми, списані як безнадійна заборгованість	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	-	32 047	32 047

11. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Сума ПДВ по неотриманих податкових накладних	2 916	971
Всього	2 916	971

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів Компанії представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Гроші та їх еквіваленти в національній валюті, в т.ч.	275 339	103 585
банківські депозити	20 000	-
грошові кошти з обмеженням	2 074	523
Гроші та їх еквіваленти в іноземній валюті, в т.ч.	290 094	154 209
банківські депозити	70 845	147 333
Грошові кошти в касі	1	3
Всього	565 434	257 797

Грошові кошти на банківських депозитах розміщені на строк, що не перевищує один рік, та відповідно до укладених депозитних договорів передбачена можливість дострокового отримання певних сум грошей.

Станом на 31.12.2020р. Компанія розміщувала грошові кошти в АТ «ПУМБ» з можливістю дострокового повернення вкладу, що відображені в рядку балансу «Грошові кошти та їх еквіваленти»:

- в сумі 20 000 тис.грн. строком на 2 місяці;
- в сумі 2 505,60959 тис.доларів США, що становить 70 845 тис.грн., строком на 4 місяці.

Грошові кошти з обмеженням включають:

- 500 тис.грн. – передбачені для випуску та авалювання податкових векселів щодо сплати акцизного податку;
- 91 тис.грн. – грошове покриття при випуску банківських гарантій;
- 1 483 тис.грн. – списані грошові кошти на підставі вимоги приватного виконавця, на які судом накладено арешт. На дату подання звітності прийнято Ухвалу Печерського районного суду міста Києва про скасування арешту коштів, отже Компанія очікує повернення безпідставно списаних грошових коштів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Акціонерний капітал

Прості акції класифікуються як капітал та обліковані за номінальною вартістю.

Станом на 31.12.2019р. статутний капітал Компанії складав 179 528 тис.грн., що відповідало зареєстрованим установчим документам, та сплачений повністю. Статутний капітал був поділений на 561 024 (п'ятсот шістдесят одна тисяча двадцять чотири) простих акції номінальною вартістю 320 гривень кожна. Форма існування акцій – бездокументарна.

Загальними зборами акціонерів (Протокол №32 від 27.11.2019р.) було прийнято рішення про здійснення пропорційного викупу іменних простих акцій Компанії у акціонерів Компанії у максимальній кількості 160 000 штук.

Відповідно до договору від 11.12.2019р. з акціонером Компанія викупила 122 724 простих іменних акцій номінальною вартістю 320 грн. за одну акцію загальною номінальною вартістю 39 272 тис.грн.

Загальна вартість викуплених акцій складає 1 705 864 тис.грн., що відображено в статті «Вилучений капітал» станом на 31.12.2019р.

В 2020 році викуплені акції анульовано у кількості 122 724 штук без зміни розміру статутного капіталу за рахунок прибутку в сумі 751 864 тис.грн. та додаткового капіталу в сумі 914 728 тис.грн.

Для підвищення номінальної вартості решти простих іменних акцій використано додатковий капітал Компанії у розмірі 39 272 тис.грн.

Станом на 31.12.2020р. Статутний капітал Компанії поділений на 438 300 (чотириста тридцять вісім тисяч триста) простих іменних акції номінальною вартістю 409,60 гривень кожна. Форма існування акцій – бездокументарна.

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Зареєстрований (Статутний) капітал	179 528	179 528
Вилучений капітал	0	(1 705 864)

Додатковий капітал

Компанія обліковує в складі додаткового капіталу суму чистого прибутку, направленою на формування спеціальних фондів.

Додатковий капітал на 31 грудня 2019 року	1 012 216
Використано на анулювання викуплених акцій	(914 728)
Використано для підвищення номінальної вартості акцій	(39 272)
Додатковий капітал на 31 грудня 2020 року	58 216

Резервний капітал

Компанією сформовано резервний капітал відповідно до статутних вимог.

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Резервний капітал	84 883	84 883

Розподіл дивідендів

Розподіл дивідендів акціонерам Компанії визнається як зобов'язання у фінансовій звітності Компанії в періоді, в якому акціонери затверджують ці дивіденди. В 2020 та 2019 роках дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

14. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Компанія обліковує на балансі випущені відсоткові іменні облігації номінальною вартістю 1 000 гривень з терміном погашення до 01.10.2025р. та 01.01.2026р.

Погашення облігацій і виплата відсоткового доходу за ними буде здійснюватися за рахунок доходу, отриманого в результаті господарської діяльності, після розрахунків з бюджетом та сплати інших обов'язкових платежів.

Нараховані відсотки за облігаціями відображаються в складі фінансових витрат у звіті про сукупні доходи. При розрахунку процентних витрат за довгостроковими зобов'язаннями протягом періоду, що закінчився 31 грудня 2020 року, застосовано ефективну процентну ставку 20% (2019: 20%).

**Приватне акціонерне товариство
«Фармацевтична фірма «Дарниця»**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

Інформація про довгострокові зобов'язання за облігаціями представлена таким чином:

	Оцінені у сукупності	
Довгострокові зобов'язання на 1 січня 2019 року	870 669	
Проведено емісію за рік	574 672	
Амортизація премії	(40 852)	
Довгострокові зобов'язання на 31 грудня 2019 року	1 404 489	
Амортизація премії	(43 574)	
Довгострокові зобов'язання на 31 грудня 2020 року	1 360 915	
	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Довгострокові зобов'язання за облігаціями, у т.ч.	1 360 915	1 404 489
зобов'язання за облігаціями	1 000 000	1 000 000
премія за випущеними облігаціями	360 915	404 489

Станом на 31.12.2020р. Компанія обліковує довгострокові зобов'язання з фінансової оренди в сумі 13 218 тис.грн. (2019: нуль).

15. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компанія є платником податку на прибуток на загальних підставах і не має пільг зі сплати податку.

За 2020 рік Компанія має прибуток до оподаткування в розмірі 966 764 тис.грн. З метою визначення прибутку, що підлягає оподаткуванню, здійснено коригування фінансового результату відповідно до норм податкового законодавства на (94 075) тис.грн. Об'єкт оподаткування податком на прибуток складає 872 689 тис.грн. Нараховано податок на прибуток в сумі 157 084 тис.грн.

За 2019 рік Компанія має прибуток до оподаткування в розмірі 719 888 тис.грн. З метою визначення прибутку, що підлягає оподаткуванню, здійснено коригування фінансового результату відповідно до норм податкового законодавства на (49 721) тис.грн. Об'єкт оподаткування податком на прибуток складає 670 167 тис.грн. Нараховано податок на прибуток в сумі 120 630 тис.грн.

Відстрочені податкові зобов'язання та активи представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Витрати з поточного податку на прибуток	157 084	120 630
Витрати (доходи) з відстроченого податку на прибуток	(5 314)	(10 371)
Всього витрат з податку на прибуток	151 770	110 259

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на встановлену ставку податку на прибуток, та фактичних витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, представлене таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Прибуток до оподаткування	966 764	719 888
Витрати з податку на прибуток за встановленою ставкою 18%	174 018	129 580
Податковий вплив постійні різниці	(16 934)	(8 950)
Зміна у сумі відстроченого податкового активу	(5 314)	(10 371)
Всього	151 770	110 259

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

31 грудня 2020 року	На кінець року	Відображено в прибутках та збитках	На початок року
Основні засоби	994	9 399	(8 405)
Торгова та інша дебіторська заборгованість	4 216	(1 800)	6 016
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1 440	(2 285)	3 725
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)	6 650	5 314	1 336

**Приватне акціонерне товариство
«Фармацевтична фірма «Дарниця»**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

31 грудня 2019 року	На кінець року	Відображено в прибутках та збитках	На початок року
Основні засоби	(8 405)	6 225	(14 630)
Торгова та інша дебіторська заборгованість	6 016	421	5 595
Торгова та інша кредиторська заборгованість	3 725	3 725	-
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)	1 336	10 371	(9 035)

16. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Кредиторська заборгованість за запаси	61 635	48 344
Кредиторська заборгованість за основні засоби, нематеріальні активи	795	3 355
Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	32 097	28 988
Всього	94 527	80 687

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним

чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Податок на прибуток	80 527	42 826
Податок на додану вартість	-	13 909
Податок з доходів фізичних осіб	8 526	4 576
Військовий збір	644	315
Інші податки і збори	95	103
Всього	89 792	61 729

17. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Сума ПДВ у складі сплачених авансів	15 134	8 818
Розрахунки з іншими кредиторами	34 194	51 667
Контрактне зобов'язання	18 801	9 404
Всього	68 129	69 889

18. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зміни в поточних забезпеченнях та їх рух за 2020 рік представлені наступним чином:

	На початок звітної періоду	Створено	Використано	На кінець звітної періоду
Забезпечення резерву невикористаних відпусток	21 360	45 494	38 307	28 547
Інші забезпечення виплат персоналу	29 405	83 281	73 331	39 355
Інші забезпечення	11 290	72 123	71 775	11 638
Всього	62 055	200 898	183 413	79 540

19. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ

Виручка за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, була представлена таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Виручка від реалізації готової продукції	3 647 985	3 338 141
Виручка від реалізації товарів для перепродажу	14 671	4 229

**Приватне акціонерне товариство
«Фармацевтична фірма «Дарниця»**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

Післяпродажні знижки	(49 671)	(30 267)
Всього	3 612 985	3 312 103

Виручка поділена по географічним регіонам за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, була представлена таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Україна	3 474 680	3 207 751
СНД	91 326	91 105
Азія	43 029	13 247
Європа	3 950	-
Всього	3 612 985	3 312 103

20. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Собівартість реалізованої продукції представлена наступним чином:

	2020 рік	2019 рік
Матеріальні затрати	1 107 280	1 141 821
Витрати на оплату праці	133 712	115 431
Відрахування на соціальні заходи	28 658	25 062
Амортизація	61 222	46 827
Енергоресурси	30 248	32 793
Інші операційні витрати	9 837	12 760
Собівартість товарів	4328	1 624
Всього	1 375 286	1 376 318

21. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати складаються з:

	2020 рік	2019 рік
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	173 606	121 682
Амортизація	32 158	20 665
Страховання майна, фінансових ризиків	-	946
Податки	6 463	5 799
Плата за обслуговування банків	2 122	2 456
Послуги охорони, опалення, освітлення, зв'язку	8 261	7 648
Консультаційні, аудиторські, юридичні послуги	56 473	28 148
Інші операційні витрати	21 987	28 251
Всього	301 070	215 595

22. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут складаються з:

	2020 рік	2019 рік
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	129 191	110 258
Амортизація	19 050	23 240
Страховання готової продукції	77	5 887
Витрати на відрядження	3 065	3 803
Рекламні, маркетингові послуги, консультаційні, інші	539 546	490 787
Послуги реєстрації, актуалізації	11 848	12 747
Транспортування готової продукції	3 856	3 759
Обслуговування складського комплексу	25 408	28 046
Інші операційні витрати	11 880	15 917
Всього	743 921	694 444

23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи складаються з:

	2020 рік	2019 рік
Дохід від продажу інших оборотних активів	2 106	5 408

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

Дохід від операційної курсової різниці	27 717	-
Дохід від реалізації товарів в роздріб	4 327	4 123
Страхове відшкодування	3 382	2 743
Дохід від конвертації валюти	1 375	1 525
Дохід від оренди	517	1 535
Дохід від безоплатно отриманих активів	502	1 349
Інші операційні доходи	1 686	2 199
Всього	41 612	18 882

24. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати складаються з:

	2020 рік	2019 рік
Витрати на дослідження і розробки	116 464	132 899
Витрати від операційної курсової різниці	-	11 985
Собівартість реалізованих товарів	3 499	7 271
Собівартість реалізованих оборотних активів	633	3 407
Безнадійна заборгованість, резерв сумнівних боргів	3 368	1 835
Виплати працівникам	2 874	4 912
Витрати на благодійність	11 940	17 426
Податкове зобов'язання з ПДВ	2 768	7 394
Втрати від псування запасів	5 207	20 228
Витрати на купівлю-продаж валюти	3 797	1 007
Штрафи, пені, неустойки	27	79
Інші операційні витрати	5 031	4 640
Всього	155 608	213 083

25. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи складаються з:

	2020 рік	2019 рік
Відсотки нараховані, в т.ч.		
за грошовими коштами на депозитних рахунках	4 860	4 895
за грошовими коштами на поточних рахунках	24 959	22 396
за займами	1 480	-
дивіденди	-	33
за цінними паперами	214	534
Всього	31 513	27 858

26. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати складаються з:

	2020 рік	2019 рік
Відсотки за випущеними облігаціями	248 522	242 389
Витрати з дисконтування орендного зобов'язання	2 870	-
Інші фінансові витрати	-	20
Всього	251 392	242 409

Витрати з відсотків за випущеними облігаціями представлені за вирахуванням сум, включених до первісної вартості кваліфікованих активів (Примітка 4).

27. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи складаються з:

	2020 рік	2019 рік
Доходи від реалізації фінансових інвестицій	3 212	3 564
Доходи від неопераційної курсової різниці	-	1 117
Інші доходи	1 422	5 779
Всього	4 634	10 460

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

28. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна із сторін має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових або операційних рішень.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та суммам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Компанія в 2020 році здійснила фінансові інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства у загальній сумі 10 тис.грн. Частка участі Компанії в статутному капіталі дочірнього підприємства становить 100%.

Провідний управлінський персонал Компанії включає 2 особи станом на 31 грудня 2020 та 2019 років. Компенсація провідному персоналу складається з грошових виплат, окладів за контрактами, премій та інших виплат, передбачених колективним договором, договорів цивільно-правового характеру.

Виплати провідному управлінському персоналу у 2020 році становили 44 070 тис.грн. (2019: 42 242). Кредиторська заборгованість за розрахунками з провідним управлінським персоналом станом на 31 грудня 2020 року становить 18 769 тис.грн. (2019: 36 384).

Материнською компанією є резидент Кіпру DARNITSA GROUP LIMITED, яка складає консолідовану фінансову звітність. У 2020 році Компанія надала DARNITSA GROUP LIMITED процентний займ в сумі 2 000 тис.доларів США, що на 31.12.2020р. складає 58 052 тис.грн. строком до 1-го року.

Кінцевим бенефіціаром Компанії є Загорій Гліб Володимирович. Виплати кінцевому бенефіціару складаються з виплат за договорами використання (придбання) об'єктів інтелектуальної власності. Виплати кінцевому бенефіціару Компанії у 2020 році становили 42 446 тис.грн. (2019: 15 269). Кредиторська заборгованість за розрахунками з кінцевим бенефіціаром станом на 31 грудня 2020 року становить 23 391 тис.грн. (2019: 15 269).

У 2020 році Компанія здійснила продаж цінних паперів кінцевому бенефіціару Загорію Глібу Володимировичу на суму 2 414 тис.грн.

29. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

МСФЗ 13 визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Очікувана справедлива вартість фінансових інструментів визначалась Компанією із використанням доступної наявної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методів оцінки. Однак, для інтерпретації доступної наявної інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості необхідні певні судження. Слід визначити, що оцінки, наведені у цієї звітності, не обов'язково вказують на суми, які Компанія могла б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу певної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язання.

Для здійснення справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань необхідно правильно їх класифікувати і віднести до необхідної групи (рівня).

Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

А) Фінансові інструменти, включені до Рівня 1

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активних ринках, визначається на основі ринкових котирувань на момент закриття торгів на найближчу до закриття звітну дату.

Б) Фінансові інструменти, включені до Рівня 2

Справедлива вартість фінансових інструментів, що не торгуються на активних ринках, визначається у відповідності з різними методами оцінки, головним чином заснованими на ринковому чи дохідному підході, зокрема за допомогою методу оцінки приведеної вартості грошових потоків. Дані методи оцінки максимально використовують спостережувані ринкові ціни, у разі їх доступності, і в найменшій мірі покладаються на допущення, характерні для Компанії. У разі якщо всі істотні вихідні дані для оцінки фінансового інструменту за

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

справедливою вартістю засновані на спостережуваних ринкових цінах, такий інструмент включається до Рівня 2.

В) Фінансові інструменти, включені до Рівня 3

У випадку якщо одне або кілька суттєвих вихідних даних, використовуваних в моделі для оцінки справедливої вартості інструмента, не засновані на спостережуваних ринкових цінах, такий інструмент включається до Рівня 3.

Фінансові інструменти, що носять короткостроковий характер, з відповідними фактичними процентними ставками, встановленими по подібних фінансових інструментах, балансова вартість залишків коштів в банках приблизно дорівнює їхній справедливій вартості.

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року у фінансовій звітності Компанії були відображені такі активи і зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю:

	Спостережувані ринкові ціни (Рівень 1)	Розрахункові дані на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2)	Розрахункові дані не на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2)	Всього
31 грудня 2020 року				
Фінансові активи				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	9 989	-	9 989
Разом активи		9 989		9 989
31 грудня 2019 року				
Фінансові активи				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	765	-	765
Разом активи		765		765

30. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають довгострокові фінансові зобов'язання, торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є залучення коштів для фінансування операцій Компанії та надання гарантій для підтримання її діяльності. У Компанії є торгова та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти і короткострокові депозити, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності. Компанія також утримує інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія схильна до ринкового ризику, кредитного ризику, валютного ризику та ризику ліквідності. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Компанії. Компанія прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначеної політикою і процедурами.

Керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками. Керівництво Компанії стежить за тим, щоб діяльність Компанії, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснювалася згідно з політикою та процедурами, а визначення, оцінка фінансових ризиків та управління ними відбувалися згідно з політикою Компанії та її готовності приймати на себе ризики. З допомогою встановлених стандартів та процедур навчання персоналу і організації роботи Компанія прагне сформувати ефективне контрольне середовище, що передбачає високу дисципліну всіх співробітників та розуміння ними своїх функцій та обов'язків.

Управління ризиком капіталу

Метою Компанії у питаннях управління капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі для того, щоб забезпечувати прибутки і підтримувати оптимальну структуру капіталу для запобігання зменшення його вартості.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

інструменти капіталу. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику включають в себе депозити та інвестиції. Ринковий ризик контролюється за допомогою різних заходів: статистично (з використанням VaR і відповідних аналітичних процедур); стрес-тестування і сценарний аналіз. Виявлені суттєві ризики повідомляються вищому керівництву.

Аналіз чутливості в розділах нижче відноситься до позицій на 31 грудня 2020 року і 01 січня 2020 року.

Аналіз чутливості був підготовлений на підставі припущення, що сума чистої заборгованості, а також частка фінансових інструментів в іноземній валюті є постійними величинами.

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься, зважаючи на зміни ринкових відсоткових ставок.

Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься, насамперед, до довгострокових активів і зобов'язаннями Компанії з плаваючою процентною ставкою.

Станом на 31 грудня 2020 року і 01 січня 2020 року Компанія не мала таких активів і зобов'язань і, відповідно, ризику зміни відсоткової ставки.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Валютний ризик, в основному, обумовлений коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США та євро.

Офіційні курси обміну гривні щодо вказаних іноземних валют, встановлені Національним банком України станом на відповідні дати, були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року
Долар США / гривня	28,2746	23,6862
Євро / гривня	34,7396	26,4220

Станом на звітні дати балансова вартість виражених в іноземних валютах монетарних активів та зобов'язань була представлена таким чином:

	Долари США		Євро	
	2020 рік	2019 рік	2020 рік	2019 рік
Фінансові активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	288 197	153 448	1 897	761
Торгова та інша дебіторська заборгованість	11 092	15 475	-	-
Позики нерезидентам	58 052	-	-	-
Всього фінансових активів	357 341	168 923	1 897	761
Фінансові зобов'язання				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(16 366)	(9 761)	(30 227)	(10 232)
Всього фінансових зобов'язань	(16 366)	(9 761)	(30 227)	(10 232)
Загальна чиста позиція	340 975	159 162	(28 330)	(9 471)

Деноміновані в іноземній валюті грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та інша дебіторська та кредиторська заборгованість наражають Компанію на валютний ризик.

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про чутливість Компанії до збільшення на 15% курсу обміну української гривні до відповідних іноземних валют, причому усі інші змінні величини залишаються незмінними. 15% - прийнятий рівень чутливості, який використовується для підготовки звітності щодо валютного ризику для провідного управлінського персоналу і являє собою оцінку керівництва щодо можливих змін у курсах обміну валют. Аналіз чутливості охоплює непогашені монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, та коригує їх перерахунок на кінець періоду з урахуванням 15% зміни у курсах обміну валют.

Позитивне значення нижче вказує на збільшення прибутку до оподаткування при девальвації української гривні на 15% щодо відповідної валюти. Негативне значення нижче вказує на зменшення прибутку до оподаткування у випадку девальвації гривні щодо відповідної валюти на 15%. У випадку 15% зміцнення української гривні щодо відповідної валюти спостерігатиметься рівнозначний протилежний вплив на прибуток до оподаткування.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

	Девальвація гривні	Вплив на прибуток до оподаткування
2020 рік		
Гривня/долар	15,00%	51 146
Гривня/євро	15,00%	(4 250)
	Девальвація гривні	Вплив на прибуток до оподаткування
2019 рік		
Гривня/долар	15,00%	23 874
Гривня/євро	15,00%	(1 421)

Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують свої зобов’язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Компанія схильна до кредитного ризику, пов’язаного з її операційною діяльністю (насамперед, щодо торгової дебіторської заборгованості) та фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках та інші фінансові інструменти.

Компанія впроваджує політику, спрямовану на забезпечення продажів клієнтам з відповідною кредитною історією. Хоча на погашення дебіторської заборгованості можуть впливати економічні фактори, керівництво вважає, що не існує значного ризику збитків для Компанії, щоб змусило її створювати додаткові резерви під погашення дебіторської заборгованості. Компанія оцінює кредитну історію клієнта з урахуванням його фінансового стану, минулого досвіду та інших факторів та регулярно здійснюється моніторинг використання кредитних лімітів.

Кредитний ризик, пов’язаний з фінансовими інструментами та грошовими депозитами: управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках та фінансових організаціях, здійснюється керівництвом Компанії у відповідності з політикою Компанії.

Грошові кошти розміщуються у фінансових установах, які мають на момент розміщення мінімальний ризик дефолту. Компанія має політику, яка обмежує розміри кредитного ризику для будь-якої фінансової установи. Також Компанія розміщує переважно короткотермінові депозити. Компанія не використовує жодних фінансових інструментів для хеджування від ризику дефолту банків з низьким кредитним рейтингом.

Максимально схильні кредитному ризику на звітну дату представлено балансовою вартістю кожного класу фінансових активів:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Торгова дебіторська заборгованість	1 312 871	1 368 503
Інша дебіторська заборгованість	137 393	103 483
Грошові кошти та їх еквіваленти	565 434	257 797
Всього	2 015 698	1 729 783

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами в зв’язку з погашеннями своїх фінансових зобов’язань. Ризик ліквідності управляється Радою директорів. Керівництво здійснює моніторинг щомісячних прогнозів грошових потоків Компанії.

Внаслідок динамічного характеру основного бізнесу, Компанія прагне підтримувати гнучкість у фінансуванні, підтримуючи наявні надані кредитні умови або маючи інші можливості для фінансування оборотного капіталу Компанії. Компанія аналізує свої активи та зобов’язання за їх строками та планує свою ліквідність, залежно від очікуваних строків виконання зобов’язань за відповідними інструментами.

У разі недостатності або надмірної ліквідності Компанія перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності. Основним джерелом коштів Компанії були кошти, отримані від операційної діяльності, а також запозичені кошти. Кошти використовуються для фінансування інвестицій в основні засоби, нематеріальні активи Компанії, а також для придбання сировини та матеріалів.

В 2019 році Компанія закінчила розміщення 10 серій випущених відсоткових іменних облігацій номінальною вартістю 1 000 гривень загальною номінальною вартістю 1 000 000 тисяч гривень с терміном погашення до 01.10.2025р. та 01.01.2026р.

**Приватне акціонерне товариство
«Фармацевтична фірма «Дарниця»**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

У таблицях нижче наведено фінансові активи та зобов'язання за строком погашення.

Станом на 31 грудня 2020 року

Стаття	За вимогою	Менше 6-ти місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання		254 451	150 000	2 282 562	2 687 013
Торгова кредиторська заборгованість	-	94 527			94 527
Інші поточні зобов'язання		84 924			84 924
Довгострокові зобов'язання		75 000	150 000	2 282 562	2 507 562

Фінансові активи	24 960	1 944 837	2 668	25	1 972 490
Грошові кошти та їх еквіваленти		565 434			565 434
Торгова дебіторська заборгованість		1 310 178	2 668	25	1 312 871
Інша поточна дебіторська заборгованість	24 960	69 225			94 185
Поточні фінансові інвестиції		2 992			2 992
Чиста позиція ліквідності	24 960	1 693 378	(147 332)	(2 282 537)	(711 531)

Станом на 31 грудня 2019 року

Стаття	За вимогою	Менше 6-ти місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання		(268 750)	(150 000)	(3 100 000)	(3 518 750)
Торгова кредиторська заборгованість	-	(80 687)			(80 687)
Інші поточні зобов'язання	-	(113 063)			(113 063)
Довгострокові зобов'язання	-	(75 000)	(150 000)	(3 100 000)	(3 325 000)

Фінансові активи	79 716	1 642 115	3	25	1 721 859
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	257 797			257 797
Торгова дебіторська заборгованість	-	1 368 475	3	25	1 368 503
Інша поточна дебіторська заборгованість	79 716	15 843			95 559
Поточні фінансові інвестиції	-	-			-
Чиста позиція ліквідності	79 716	1 373 365	(149 997)	(3 099 975)	(1 796 891)

31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

В період між звітною датою та датою затвердження фінансової звітності відповідно до рішення Компанії як учасника дочірнього підприємства збільшено його статутний капітал до 550 000 тис.грн. та здійснено внески до статутного капіталу у розмірі 549 990 тис.грн.

У січні 2021 року Компанія надала процентну позику пов'язаній особі нерезиденту DARNITSA GROUP LIMITED в сумі 2 400 тис.доларів США.

Інших подій, які потребують додаткового розкриття або можуть мати вплив на дану фінансову звітність, не відбулося.

32. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була затверджена Генеральним директором і підписана до випуску 29 березня 2021 року.

Генеральний директор

А.А. Обрізан

Головний бухгалтер –

начальник фінансово-економічного відділу

І.А. Тихонова

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

м. Київ

2020

ЗМІСТ

1.	ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА	3
2.	РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ	5
3.	ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	6
4.	ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ	6
5.	СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА	7
6.	РИЗИКИ	8
7.	ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІННОВАЦІЇ	11
8.	ЯКІСТЬ ПРОДУКЦІЇ	11
9.	ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	12
10.	ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ	12
11.	КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ	13

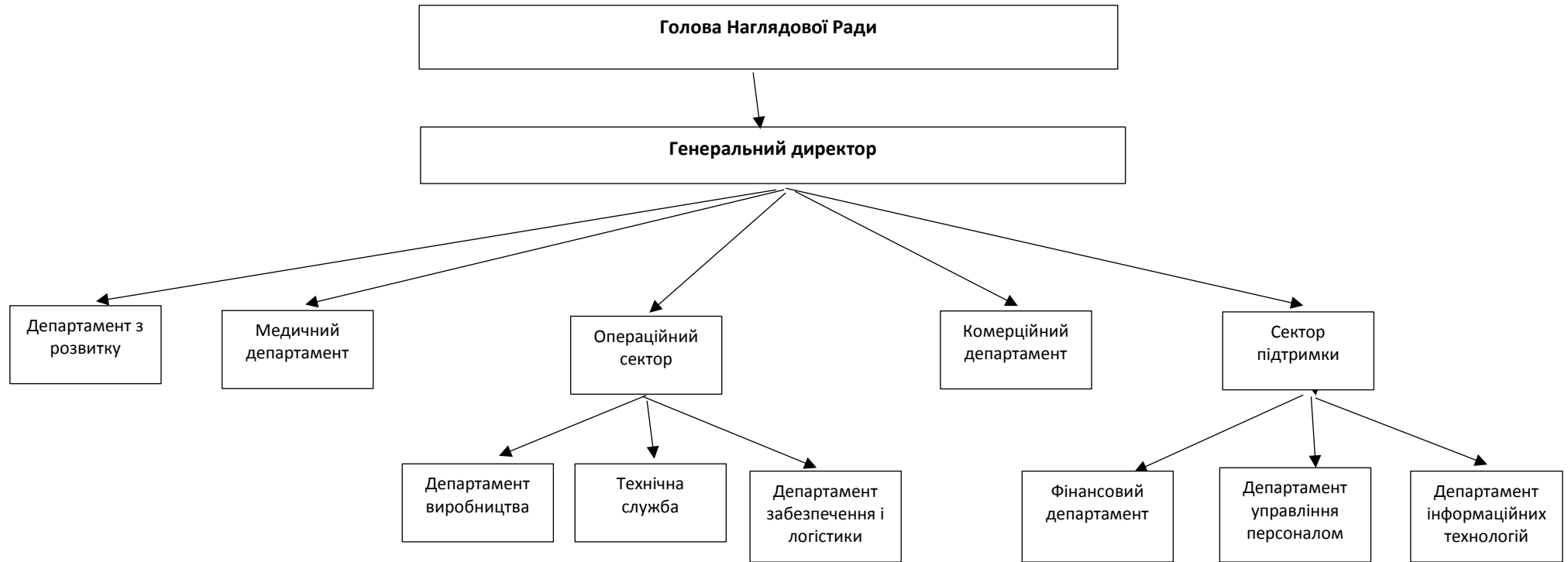
1. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця» (в подальшому – Товариство) зареєстровано Дарницькою районною у місті Києві державною адміністрацією 22.08.1994р., номер запису в ЄДР – 1 065 120 0000 004667.

Основний вид діяльності Товариства – виробництво фармацевтичних препаратів та матеріалів. Виробничі потужності розташовано у власних виробничих та складських приміщеннях за адресою: м. Київ, вул. Бориспільська, 13.

Організаційна структура Товариства має наступний вигляд:

**ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА
ПРАТ «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»**



ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця» є національним виробником лікарських засобів. Лідерство Товариства забезпечується використанням інноваційних технологій і устаткування, що дозволяють гарантувати виробництво лікарських засобів в контрольованих умовах; дотриманням вимог GMP, впровадженням менеджменту якості, широким асортиментом продукції, гнучкістю і мобільністю виробництва, оптимальними цінами при високій якості і ефективності.

Товариство 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 порошків для приготування розчинників для ін'єкцій.

Виробничі потужності Товариства дозволяють випускати більше 400 млн ампул, 4 млрд пігулок, 30 млн флаконів стерильних антибіотиків і більше 30 млн туб м'яких лікарських форм, річна потужність ділянки виробництва крапель складає 35 млн флаконів та 15 млн флаконів інфузій. Значні капіталовкладення не лише в наукові дослідження і розвиток технологій, але і в розвиток людських ресурсів. Персонал Товариства – це головний ресурс, що забезпечує успішний розвиток підприємства, тому тут існує ціла система навчання і удосконалення кадрів.

Товариство вже давно і заслужено стало визнаним лідером в області фармацевтичного виробництва України. Товариство займає перше місце за об'ємами продаж лікарських засобів на внутрішньому ринку України та друге місце за сумою продажів. Стратегія Товариства – стати номером один за обома показниками.

Таблиця ведучих фармацевтичних компаній за 2020 рік та ринкова доля

Компанія	Млн. грн.	MS, %
Фармак (Україна)	5 325	5,7%
Дарниця (Україна)	3 623	3,9%
TEVA (Ізраїль)	3 578	3,9%
Артеріум (Україна)	3 552	3,8%
Sanofi (Франція)	3 504	3,8%
Berlin-Chemie (Німеччина)	2 905	3,1%
Acino (Switzerland)	2 881	3,1%
Інші	67 486	72,7%

Основними споживачами продукції Товариства є аптеки та оптові компанії, що здійснюють реалізацію препаратів для населення України. Також Товариство здійснює реалізацію продукції в такі країни, як Ірак, Грузія, Азербайджан, Молдова, Казахстан, Білорусь та інші країни. Обсяги реалізації фармацевтичної продукції за 2020 рік подані в таблиці:

Країна	Продажі, млн.упк.	Чистий дохід, млн. грн.	Продажі, млн.упак., %	Чистий дохід, %
Україна	182,1	3 474,7	95,3%	96,2%
Ірак	1,1	37,6	0,6%	1,0%
Грузія	2,4	25,9	1,3%	0,7%
Азербайджан	2,7	25,6	1,4%	0,7%
Молдова	0,7	14,8	0,4%	0,4%
Казахстан	0,6	10,6	0,3%	0,3%
Білорусь	0,4	7,1	0,2%	0,2%
Вірменія	0,5	4,9	0,3%	0,1%
Ємен	0,3	4,5	0,2%	0,1%
Інші країни	0,3	7,3	0,2%	0,2%
Всього	191,2	3 613,0	100,0%	100,0%

Найбільшу частку продажів серед країн експорту займають Ірак, сума чистого доходу – 37,6 млн. грн., або 1,0% від загального обсягу продажу; Грузія – 25,9 млн. грн. – 0,7% від загального обсягу продажу, Азербайджан – 25,6 млн. грн. – 0,7%.

2. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Чистий дохід від основної діяльності

Чистий дохід від основної операційної діяльності у 2020 році склав 3613,0 млн. грн., що на 9,08% більше, ніж у 2019 році. Основними факторами збільшення доходу є: випуск нових продуктів та зростання ціни реалізації.

3. ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Обсяг довгострокових зобов'язань протягом 2020 року зменшився на 30 млн. грн. з 1 404 млн. грн. до 1 374 млн. грн. Питома вага довгострокових зобов'язань у сукупному обсязі пасивів станом на 31.12.2020р. склала 32,7% (31.12.2019р.: 40,7%).

Протягом 2020 року обсяг поточних зобов'язань Товариства збільшився з 287 млн. грн. до 359 млн. грн.

Станом на 31.12.2020р. чистий оборотний капітал Товариства складав 2 601 млн. грн. (на 31.12.2019р.: 2 101 млн. грн.) Коефіцієнт абсолютної ліквідності складав 158% (на 31.12.2019р.: 90%), що вказує на високі (сприятливі) можливості погасити поточні зобов'язання у терміновому порядку. Коефіцієнт швидкої ліквідності перебував на високому (сприятливому) рівні 664% (31.12.2019р.: 630%). Коефіцієнт загальної ліквідності складав 824% (на 31.12.2019р.: 833%).

4. ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

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

Фармацевтична фірма «Дарниця» - це виробництво, яке функціонує у відповідності із сучасними екологічними вимогами щодо збереження навколишнього середовища.

Раціональне використання води

Водопостачання Товариства здійснюється власними водозабірними свердловинами юрського та сеноманського періодів. Для використання у побутових та виробничих цілях вода проходить багатоступеневу очистку, та у кінцевому шляху досягає якості води очищеної та води для ін'єкцій згідно вимог виробничої практики. Вода використовується для мийки обладнання, приготування розчинів стерильних та нестерильних, приготування ін'єкційних розчинів (тільки вода для ін'єкцій).

Використана вода очищена та вода для ін'єкцій після мийки ампул використовується у якості питаючої води для виробництва технічного пару, що дозволяє зменшити споживання води на 5-10% від загального споживання.

Для економії водоспоживання постійно удосконалюються системи очистки води, використовуються сучасні методи водопідготовки.

Управління відходами

У результаті своєї діяльності Товариством утворюються відходи 1-4 класів небезпеки. Поводження з відходами описано у внутрішніх документах Товариства. У кожному структурному підрозділі всі відходи сортуються та збираються окремо і передаються для переробки або знищення у відповідності з встановленими нормами з охорони навколишнього середовища.

Відходи 1-3 класів небезпеки, в тому числі люмінесцентні лампи (1 клас) та фармацевтичні відходи (3 клас), збираються та передаються згідно чинного законодавства підприємствам, що мають актуальну Ліцензію Міністерства екології України щодо поводження з небезпечними відходами.

Відходи 4 класу, що підлягають переробці за відповідними технологіями, збираються окремо та передаються на переробку згідно діючих договорів.

В Товаристві запроваджена система роздільного збору побутових відходів в офісних приміщеннях. Щорічно кількість відходів, що передаються на переробку становить близько 70%. Нажаль, повністю неможливо всі відходи передавати на переробку, бо специфічні відходи фармацевтичного виробництва необхідно передавати на знищення згідно чинного законодавства.

З метою зменшення кількості утворення небезпечних відходів – люмінесцентних ламп – в Товаристві проводиться планомірна заміна люмінесцентних ламп на світлодіодні LED ламп. Повна заміна усіх ламп планується не пізніше середини 2022 року.

Викиди парникових газів

Товариство працює згідно з чинним законодавством у галузі атмосферного повітря та має Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами викидів, виданий Виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) №8036300000-10277 від 30.12.2020р. з терміном дії до 30.12.2030р. Відповідно до Дозволу основними забруднюючими речовинами, що викидаються в атмосферне повітря у встановленому обсягу є:

Парникові гази	2020 рік	2019 рік
Фреони	0,182 т	0,100 т
Діоксид вуглецю	5322 т	5 301 т
Метан	0,092 т	0,091 т

Азоту оксид [N ₂ O]	0,009 т	0,009 т
Кількість спожитого газу	2 172,2 тис.м ³	2 241 тис.м ³

Силами власної санітарно-екологічної лабораторії проводиться виробничий контроль викидів в атмосферне повітря. За кількістю спожитого газу здійснюється відповідний розрахунок викидів в атмосферне повітря.

Споживання енергії

Основними енергоресурсами, що використовуються для забезпечення життєдіяльності та потреб виробництва Товариства є електроенергія та природний газ.

Товариство постійно працює над оптимізацією споживання енергоресурсів впроваджуючи заходи з енергозбереження. Основними напрямками з оптимізації енергоспоживання є консервація енергії, тобто аналіз та оптимізація споживання існуючих систем та обладнання, а також модернізація існуючих систем та обладнання шляхом впровадження енергоефективних сучасних рішень.

Завдяки постійній роботі з оптимізації енергоспоживання було досягнуто зниження питомого споживання електроенергії на одиницю виробленої продукції у 2020 році в порівнянні з 2019:

	2020	2019	% (економії)/перевитрати
Питоме споживання природного газу тис. м ³ /тис. упак.	0,012	0,011	9,1%
Питоме споживання електроенергії кВт/тис. упак.	73,0	73,2	(0,3%)

5. СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Статистична інформація

Середньооблікова чисельність персоналу за 2020 рік склала 1032 співробітника, з них частка жінок на керівних посадах склала 4%. Питома вага жінок на керівних посадах в загальній кількості співробітників на керівних посадах – 45,7%. Приріст середньооблікової чисельності за 2020 рік склав -1,15%.

Заохочення (мотивація) працівників

Стратегія управління персоналом Товариства спрямована на залучення та утримання кращих фахівців, впровадження програм розвитку персоналу та постійного оновлення знань і кваліфікації, систематичну роботу зі студентами та молодими спеціалістами, впровадження культури залученості та високої продуктивності праці, створення систем мотивації співробітників і справедливої оплати праці.

Система мотивації Товариства включає в себе декілька напрямків: матеріальну мотивацію, компенсаційні виплати (в т.ч. добровільне медичне страхування співробітників) та нематеріальну складову.

Система матеріального стимулювання персоналу, як одна зі складових мотиваційної програми Товариства, спрямована на інтеграцію стратегічних цілей Товариства до кожного рівня посади / співробітника. Основними цілями її є:

- Диференціація мотиваційної моделі за напрямками діяльності в залежності від впливу на кінцевий результат Товариства;
- Створення зрозумілого і прозорого інструментарію для оцінки результатів діяльності всіх підрозділів Товариства;
- Управління ефективністю діяльності Товариства через мотивацію персоналу на кінцевий результат і досягнення цілей.

Складовими нематеріальної мотивації Товариства є навчання та розвиток персоналу, ротації та кар'єрне зростання всередині Товариства, корпоративні, спортивні та творчі заходи, професійні змагання.

Охорона праці та безпека

В Товаристві впроваджуються нові технології і будуються виробничі процеси за схемами, які враховують найсучасніші міжнародні вимоги до безпеки виробництва, охорони праці та навколишнього середовища.

Товариство створює та підтримує безпечну і здорову робочу атмосферу, дотримується законодавчих норм щодо охорони праці і загальної безпеки. Ми прагнемо до постійного поліпшення забезпечення здорових умов праці для наших співробітників.

Ми завжди:

- діємо відповідно до законів про охорону праці та здоров'я;
- усвідомлюємо небезпечні фактори, ризики при виконанні нашої роботи;
- знаємо, що потрібно робити в надзвичайних ситуаціях і як запобігти їх виникненню;
- вживаємо профілактичні заходи для забезпечення здоров'я і безпеки наших співробітників.

Навчання та освіта персоналу

Навчання в Товаристві направлено на набуття нових і вдосконалення існуючих навичок, знань і кваліфікації, необхідних для більш ефективного виконання своїх функціональних обов'язків співробітниками. Першочергово відбувається навчання співробітників тих підрозділів, які забезпечують реалізацію стратегічних напрямів розвитку Товариства.

Навчання здійснюється різними методами, а саме: тренінги і семінари (зовнішні та внутрішні), навчання на робочому місці тощо.

Напрямами навчання в Товаристві є: вимоги GMP/ISO, інформаційна безпека, охорона праці, пожежна безпека та екологічна безпека; фармакологічний нагляд; професійна підготовка і підвищення кваліфікації, тощо.

Рівні можливості працевлаштування

Товариство надає рівні можливості працевлаштування та однаково ставиться до кандидатів і співробітників незалежно від їх особливостей: національності, політичних поглядів, віросповідання, статі, сексуальної орієнтації, віку, сімейного стану. Товариство цінує робочу атмосферу, де немає місця для морального або фізичного пригноблення.

Повага прав людини

Товариство розуміє важливість збереження і зміцнення фундаментальних прав людини у всіх наших діях і на всіх етапах виробництва і постачання продукції. Саме тому повага до прав людини є частиною нашої культури і основою наших взаємовідносин з усіма.

Заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом

Кожен співробітник є представником Товариства, тому кожна його дія може розглядатися як дії Товариства в цілому. Саме тому співробітникам Товариства забороняється прямо або через інших осіб надавати або обіцяти будь-якій особі, будь-які неправомірні вигоди, подарунки, грошову винагороду, послуги або інші блага з метою отримання, забезпечення, утримання, прийняття або здійснення впливу з метою отримання неналежних переваг. Так само, співробітники Товариства не повинні приймати будь-які вигоди, що потенційно можуть поставити під загрозу або мати неналежний вплив на прийняття ними рішень. Товариство категорично не допускає отримання співробітниками подарунків, послуг, платежів, спеціальних привілеїв, знижок від будь-якої особи чи організації, які конкурують, ведуть бізнес чи мають наміри вести бізнес з нашим Товариством.

8

6. РИЗИКИ

Господарська діяльність Товариства піддається різноманітним фінансовим ризикам, у тому числі ринковому ризику, кредитному ризику та ризику ліквідності. Загальна програма управління ризиками зосереджена на непередбачуваності фінансових ринків і прагне мінімізувати потенційні негативні наслідки для фінансової діяльності Товариства. Управління ризиками здійснюється фінансовим відділом в рамках політики, затвердженої Радою директорів. Наглядова рада Товариства надає принципи загального управління ризиками, а також політику, що охоплює конкретні сфери, такі як валютний ризик, процентний ризик, кредитний ризик та ризик інвестиції надлишкової ліквідності.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Товариство схильне до кредитного ризику, пов'язаного з її операційною діяльністю (насамперед, щодо торгової дебіторської заборгованості) та фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках та інші фінансові інструменти.

Товариство впроваджує політику, спрямовану на забезпечення продажів клієнтам з відповідною кредитною історією. Хоча на погашення дебіторської заборгованості можуть впливати економічні фактори, керівництво вважає, що не існує значного ризику збитків для Товариства, щоб змусило її створювати додаткові резерви під погашення дебіторської заборгованості. Товариство оцінює кредитну історію клієнта з урахуванням його фінансового стану, минулого досвіду та інших факторів та регулярно здійснюється моніторинг використання кредитних лімітів.

Кредитний ризик, пов'язаний з фінансовими інструментами та грошовими депозитами: управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках та фінансових організаціях, здійснюється керівництвом Товариства у відповідності з політикою Товариства.

Грошові кошти розміщуються у фінансових установах, які мають на момент розміщення мінімальний ризик дефолту. Товариство має політику, яка обмежує розмірі кредитного ризику для будь-якої фінансової установи. Також Товариство розміщує переважно короткотермінові депозити. Товариство не використовує жодних фінансових інструментів для хеджування від ризику дефолту банків з низьким кредитним рейтингом.

Максимально схильні кредитному ризику на звітну дату представлено балансовою вартістю кожного класу фінансових активів:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Торгова дебіторська заборгованість	1 312 871	1 368 503
Інша дебіторська заборгованість	137 393	103 483
Грошові кошти та їх еквіваленти	565 434	257 797
Всього	2 015 698	1 729 783

Концентрація кредитного ризику

Товариство схильне до концентрації кредитного ризику. Станом на 31 грудня 2020 року Товариство працює з близько 50 покупцями, із них у 5 покупців сконцентрована сума дебіторської заборгованості в розмірі 96% від загальної.

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство утримувало 96% (2019: 98% у 2-х банках) залишків грошових коштів у 4-х банках, таким чином піддаючись помірному впливу концентрації кредитного ризику.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику включають в себе депозити та інвестиції. Ринковий ризик контролюється за допомогою різних заходів: статистично (з використанням VaR і відповідних аналітичних процедур); стрес-тестування і сценарний аналіз. Виявлені суттєві ризики повідомляються вищому керівництву.

Аналіз чутливості в розділах нижче відноситься до позицій на 31 грудня 2020 року і 01 січня 2020 року.

Аналіз чутливості був підготовлений на підставі припущення, що сума чистої заборгованості, а також частка фінансових інструментів в іноземній валюті є постійними величинами.

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься, зважаючи на зміни ринкових відсоткових ставок.

Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься, насамперед, до довгострокових активів і зобов'язаннями Товариства з плаваючою процентною ставкою.

Станом на 31 грудня 2020 року і 01 січня 2020 року Товариство не мало таких активів і зобов'язань і, відповідно, ризику зміни відсоткової ставки.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Валютний ризик, в основному, обумовлений коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США та євро.

Офіційні курси обміну гривні щодо вказаних іноземних валют, встановлені Національним банком України станом на відповідні дати, були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року
Долар США \ гривня	28,2746	23,6862
Євро \ гривня	34,7396	26,4220

Станом на звітні дати балансова вартість виражених в іноземних валютах монетарних активів та зобов'язань була представлена таким чином:

	Долари США		Євро	
	2020	2019	2020	2019
Фінансові активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	288 197	153 448	1 897	761
Торгова та інша дебіторська заборгованість	11 092	15 475	-	-
Позики нерезидентам	58 052	-	-	-
Всього фінансових активів	357 341	168 923	1 897	761
Фінансові зобов'язання				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(16 366)	(9 761)	(30 227)	(10 232)
Всього фінансових зобов'язань	(16 366)	(9 761)	(30 227)	(10 232)
Загальна чиста позиція	340 975	159 162	(28 330)	(9 471)

Деноміновані в іноземній валюті грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та інша дебіторська та кредиторська заборгованість наражають Товариство на валютний ризик.

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про чутливість Товариства до збільшення на 15% курсу обміну української гривні до відповідних іноземних валют, причому усі інші змінні величини залишаються незмінними. 15% - прийнятий рівень чутливості, який використовується для підготовки звітності щодо валютного ризику для провідного управлінського персоналу і являє собою оцінку керівництва щодо можливих змін у курсах обміну валют. Аналіз чутливості охоплює непогашені монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, та коригує їх перерахунок на кінець періоду з урахуванням 15% зміни у курсах обміну валют.

Позитивне значення нижче вказує на збільшення прибутку до оподаткування при девальвації української гривні на 15% щодо відповідної валюти. Негативне значення нижче вказує на зменшення прибутку до оподаткування у випадку девальвації гривні щодо відповідної валюти на 15%. У випадку 15% зміцнення української гривні щодо відповідної валюти спостерігатиметься рівнозначний протилежний вплив на прибуток до оподаткування.

	Девальвація гривні	Вплив на прибуток до оподаткування
2020		
Гривня/долар	15,00%	51 146
Гривня/євро	15,00%	(4 250)
	Девальвація гривні	Вплив на прибуток до оподаткування
2019		
Гривня/долар	15,00%	23 874
Гривня/євро	15,00%	(1 421)

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство зіткнеться з труднощами в зв'язку з погашеннями своїх фінансових зобов'язань. Ризик ліквідності управляється Радою директорів. Керівництво здійснює моніторинг щомісячних прогнозів грошових потоків Товариства.

Внаслідок динамічного характеру основного бізнесу, Товариство прагне підтримувати гнучкість у фінансуванні, підтримуючи наявні надані кредитні умови або маючи інші можливості для фінансування оборотного капіталу Товариства. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У разі недостатності або надмірної ліквідності Товариство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності. Основним джерелом коштів Товариства були кошти, отримані від операційної діяльності, а також запозичені кошти. Кошти використовуються для фінансування інвестицій в основні засоби, нематеріальні активи Товариства, а також для придбання сировини та матеріалів.

В 2019 році Товариство закінчило розміщення 10 серій випущених відсоткових іменних облігацій номінальною вартістю 1000 гривень загальною номінальною вартістю 1 000 000 тисяч гривень с терміном погашення до 01.10.2025р. та 01.01.2026р.

У таблицях нижче наведено фінансові активи та зобов'язання за строком погашення.

Станом на 31 грудня 2020 року

Стаття	За вимогою	Менше 6-ти місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання		254 451	150 000	2 282 562	2 687 013
Торгова кредиторська заборгованість	-	94 527			94 527
Інші поточні зобов'язання		84 924			84 924
Довгострокові зобов'язання		75 000	150 000	2 282 562	2 507 562
Фінансові активи	24 960	1 944 837	2 668	25	1 972 490
Грошові кошти та їх еквіваленти		565 434			565 434
Торгова дебіторська заборгованість		1 310 178	2 668	25	1 312 871
Інша поточна дебіторська заборгованість	24 960	69 225			94 185
Поточні фінансові інвестиції		2 992			2 992
Чиста позиція ліквідності	24 960	1 693 378	(147 332)	(2 282 537)	(711 531)

Станом на 31 грудня 2019 року

Стаття	За вимогою	Менше 6-ти місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання		(268 750)	(150 000)	(3 100 000)	(3 518 750)
Торгова кредиторська заборгованість	-	(80 687)			(80 687)
Інші поточні зобов'язання	-	(113 063)			(113 063)
Довгострокові зобов'язання	-	(75 000)	(150 000)	(3 100 000)	(3 325 000)
Фінансові активи	79 716	1 642 115	3	25	1 721 859
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	257 797			257 797
Торгова дебіторська заборгованість	-	1 368 475	3	25	1 368 503
Інша поточна дебіторська заборгованість	79 716	15 843			95 559
Поточні фінансові інвестиції	-	-			-
Чиста позиція ліквідності	79 716	1 373 365	(149 997)	(3 099 975)	(1 796 891)

7. ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІННОВАЦІЇ

Протягом 2020 року Товариство здійснювало інвестиції в створення нових продуктів. На кінець 2020 року Товариство розробляє 51 проект, які перебувають на різних стадіях розвитку.

Мета впровадження проектів – розширення продуктового портфелю сучасними та доступними готовими лікарськими засобами (ГЛЗ), як генериками, так і оригінальними розробками. Нові продукти є еволюційним оновленням продуктового портфелю Товариства та мають стати драйвером продажів та росту в майбутньому.

Структура затрат на впровадження нових продуктів наступна:

- Закупка інформації/послуг інформаційно-пошукових систем/організацій в галузі медицини, захисту інтелектуальної власності та фармацевтичної індустрії;
- Закупка реактивів, сировини, необхідного обладнання та референтів ГЛЗ для проведення лабораторного етапу фармацевтичної розробки та впровадження методів контролю або аутсорсинг такого виду робіт;
- Закупка сировини та необхідного обладнання для виготовлення дослідно-промислових серій;
- Закупка референтів ГЛЗ, експериментальних тварин та реактивів для проведення доклінічних досліджень, або аутсорсинг такого виду робіт;
- Закупка референтів та оплата послуг проведення клінічних досліджень (1-3 фази, дослідження біоеквівалентності) спеціалізованим організаціям (CRO) та клінічним центрам.
- Придбання прав користування об'єктами інтелектуальної власності.

11

Створення нових продуктів від ідеї до отримання реєстраційного свідоцтва становить від 3 до 5 років в залежності від складності ГЛЗ. Проекти з власної розробки оригінальних продуктів завжди є ризикованими з точки зору негативного результату клінічних досліджень, а тому Товариство може не отримати очікувані результати впровадження нових продуктів.

Товариством витрачено на дослідження та розробки нових продуктів:

116,5 млн. грн. в 2020 році;

132,9 млн. грн. в 2019 році.

8. ЯКІСТЬ ПРОДУКЦІЇ

Висока якість продукції – це основна політика Товариства, яка забезпечується на усіх етапах виробничого циклу кожного із продуктів:

- фармацевтичні розробки;
- трансфер технологій або передача технологій у виробництво;
- промислове виробництво;
- дистрибуція.

Для підтримки високої якості продукції Товариство гарантує, що:

- виробничі процеси та обладнання валідовані з виконанням найбільш строгих критеріїв;
- методи контролю якості валідовані з ціллю забезпечення їх надійності;
- персонал володіє високою кваліфікацією та проходить періодичне навчання з регулярною перевіркою знань;
- система безперебійних покращень функціонує належним чином та інтегрована в процеси та процедури, при цьому персонал емітента мотивований для генерування мотивацій.

Система якості продукції Товариства побудована на основі:

- діючих інструкцій по відповідній виробничій практиці (GMP);
- стандартів ISO серії 9000;
- принципів загального управління якістю TQM (Total Quality Management).

Політика Товариства для підтримки найвищої якості продукції складається з:

- використання та впровадження сучасних технологій;
- використання сучасного технологічного обладнання та систем забезпечення виробництва;
- використання сучасних адекватних методів контролю за якістю продукції;
- ефективного використання інтелектуального потенціалу, управління знаннями;
- збереження та розвитку довгострокових взаємовигідних відносин із партнерами;
- удосконалення роботи по доведенню професіоналізму в області охорони здоров'я та надання актуальної інформації про продукцію, забезпечення належного рівня просування продукції та реклами.

Вирішення поставлених задач буде досягнуто за рахунок:

- підтримки та покращення системи менеджменту якості на базі ISO 9001:2000, сертифікації всього виробництва згідно вимог Належних Правил Виробництва (GMP), побудови фармацевтичної системи якості на базі принципів Міжнародної Організації по Гармонізації (ICH Q8, ICH Q9 и ICH Q10);
- задоволення потреб персоналу у підвищенні рівня компетенції та навчанні;
- постійного аналізу та впровадження нових методів роботи у сфері просування продукції з урахуванням етичних принципів;
- технічного дооснащення повного циклу виробничого процесу;
- постійного аналізу та удосконалення результатів діяльності Емітента в порівнянні з діяльністю конкурентів та вимог споживачів.

9. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Довгострокові фінансові інвестиції

На 31 грудня 2020 року Товариство володіло 31,55% (2019: 31,31%) пакетом простих іменних акцій ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» в кількості 3266 (2019: 3241) номінальною вартістю 1 839 гривень кожна.

12

Фінансові інвестиції в ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» обліковуються за методом участі в капіталі. Частка Товариства у прибутку асоційованого підприємства за результатами 2019 року складає 92441 (2018: 20 504 тис.грн.).

В 2020 році ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» не виплачувало дивіденди (2019: 7068,6 тис.грн.). Станом на 31.12.2020р. вартість інвестиції в ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» складає 359 372 тис.грн. (2019: 356 733).

Балансова вартість інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі, станом на 31.12.2020р. складає 359 382 тис.грн. (2019: 356 733).

Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2020р. Товариство обліковувало на балансі в складі поточних фінансових інвестицій Казначейські ноти уряду США вартістю 2 992 тис.грн. (2019: нуль). Фінансові інвестиції обліковувались за справедливою вартістю, сума, визнана у збитку, становить 19 тис.грн.

10. ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Основні напрямки розвитку Товариства наступні:

- Постійне оновлення продуктового портфелю шляхом включення нових, ефективних, безпечних, якісних та доступних ГЛЗ, які застосовуються для забезпечення сучасних підходів у лікуванні захворювань;
- Інвестиції в інфраструктуру: впровадження нових виробничих ліній, модернізація існуючих для виробництва нових форм ГЛЗ, реконструкція приміщень, тощо;
- Впровадження нових технологій, що базуються на підходах і стандартах, прийнятих у світовій фармацевтиці, зокрема, впровадження системи електронного документообігу життєвого циклу лікарських засобів;
- Покращення методів управління, що передбачає впровадження сучасних ефективних консолідованих управлінських систем та забезпечує контроль/моніторинг оперативної діяльності та ефективності інвестицій;
- Розвиток експортного напрямку, розширення ринків збуту.

11. КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Органи управління, їх склад та повноваження, стратегії корпоративного управління

Органами управління Товариством є:

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

Склад Загальних зборів акціонерів Товариства, визначається відповідно до Переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах акціонерів Товариства, який складається станом на 24 годину за 3 (три) робочих дні до дня проведення таких зборів на підставі реєстру власників іменних цінних паперів, у порядку, встановленому чинним законодавством України.

До повноважень Загальних зборів акціонерів Товариства належить:

- 1) визначення основних напрямів діяльності Товариства;
- 2) внесення змін до Статуту Товариства;
- 3) прийняття рішення про анулювання викуплених акцій;
- 4) прийняття рішення про зміну типу Товариства;
- 5) прийняття рішення про розміщення акцій;
- 6) прийняття рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства;
- 7) прийняття рішення про зменшення Статутного капіталу Товариства;
- 8) прийняття рішення про дроблення або консолідацію акцій;
- 9) затвердження положень про Загальні збори, Наглядову раду, Виконавчий орган Товариства, а також внесення змін до них;
- 10) затвердження річного звіту Товариства;
- 11) розподіл прибутку і збитків Товариства з урахуванням вимог, передбачених законом;
- 12) прийняття рішення про викуп Товариством розміщених ним акцій;
- 13) прийняття рішення про форму існування акцій;
- 14) затвердження розміру річних дивідендів;
- 15) прийняття рішень з питань порядку проведення Загальних зборів;
- 16) обрання членів Наглядової ради, затвердження умов цивільно-правових або трудових договорів, що укладатимуться з ними, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів з членами Наглядової ради;
- 17) прийняття рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради;
- 18) обрання членів лічильної комісії, прийняття рішення про припинення їх повноважень;
- 19) прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є предметом такого правочину, перевищує 25 (двадцять п'ять) відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної звітності;
- 20) прийняття рішення про надання попередньої згоди на вчинення значних правочинів на підставах та у порядку, передбаченому законодавством України та цим Статутом;
- 21) прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочину із заінтересованістю, у випадках, передбачених чинним законодавством України та цим Статутом;
- 22) прийняття рішень про виділ, припинення чи ліквідацію Товариства, крім випадків, передбачених законодавством України;
- 23) обрання комісії з припинення Товариства, обрання ліквідаційної комісії, затвердження порядку та строків ліквідації, порядку розподілу між акціонерами майна, що залишається після задоволення вимог кредиторів, і затвердження ліквідаційного балансу;
- 24) прийняття рішення за наслідками розгляду звітів Наглядової ради, Генерального директора;
- 25) затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління Товариства;
- 26) вирішення інших питань згідно рішень Загальних зборів Товариства.

Кількісний склад Наглядової ради Товариства становить 5 (п'ять) осіб.

Станом на 31.12.2020р. до складу Наглядової ради Товариства входять:

- 1) Загорій Володимир Антонович;
- 2) Загорій Людмила Петрівна;
- 3) Огньова Наталія Володимирівна;
- 4) Діденко Світлана Василівна;
- 5) Саєнко Олександр Дмитрович.

До повноважень Наглядової ради Товариства належить:

- 1) затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства;
- 2) підготовка проекту порядку денного Загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до проекту порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових Загальних зборів;
- 3) прийняття рішення про проведення чергових або позачергових Загальних зборів, в тому числі, на вимогу акціонера (-ів) або Генерального директора;
- 4) прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій;
- 5) прийняття рішення про розміщення, викуп чи вчинення Товариством інших правочинів щодо обігу цінних паперів відмінних від акцій Товариства, на умовах визначених цим Статутом;
- 6) прийняття рішення про перелік документів, що можуть надаватися акціонерам для ознайомлення;
- 7) прийняття рішення щодо надання акціонеру в порядку, передбаченому цим Статутом та внутрішніми положеннями Товариства копій документів;
- 8) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених чинним законодавством;
- 9) обрання та припинення повноважень Генерального директора;
- 10) затвердження умов трудового договору (контракту), що укладається з Генеральним директором, встановлення розміру його винагороди;
- 11) прийняття рішення про відсторонення Генерального директора від виконання його повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Генерального директора;
- 12) обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених чинним законодавством;
- 13) обрання аудитора (аудиторської фірми) Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- 14) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку;
- 15) визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів та мають право на участь Загальних зборах;
- 16) вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб;
- 17) вирішення питань, віднесених законодавством до компетенції Наглядової ради, у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства;
- 18) прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів у випадках, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 (десяти) до 25 (двадцяти п'яти) відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;
- 19) прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочину, щодо якого є заінтересованість;
- 20) визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;
- 21) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- 22) прийняття рішення про обрання (заміну) реєстратора власників іменних цінних паперів Товариства, депозитарної установи та затвердження умов договору, що укладатиметься з цими особами, встановлення розміру оплати послуг;
- 23) прийняття заяв акціонерів, їх розгляд та вчинення інших дій з метою надання акціонерам Товариства можливостей для здійснення переважних прав на придбання акцій, що відчужуються іншими акціонерами;
- 24) надіслання пропозицій акціонерам про придбання належних їм акцій особою (особами, які діють спільно), яка придбала контрольний пакет акцій;
- 25) формування тимчасової лічильної комісії Загальних зборів Товариства;
- 26) обрання голови та секретаря Загальних зборів Товариства;
- 27) затвердження внутрішніх положень Товариства, крім тих, затвердження яких є компетенцією Загальних зборів;
- 28) Затвердження ціни обов'язкового продажу акцій, а також вирішення всіх необхідних питань пов'язаних з діями Товариства щодо обов'язкового продажу простих акцій акціонерами на вимогу особи (осіб, що діють спільно, афілійованих осіб), яка є власником домінуючого контрольного пакета акцій Товариства
- 29) вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно з законодавством та цим Статутом.

В Товаристві створений одноособовий Виконавчий орган – Генеральний директор, який здійснює управління

поточною діяльністю Товариства.

Станом на 31.12.2020р. Генеральним директором Товариства є Обрізан Андрій Алімович.

До повноважень Генерального директора Товариства належить:

- 1) керувати поточною діяльністю Товариства;
- 2) забезпечувати виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради;
- 3) визначати напрямки діяльності та розвитку Товариства, готувати та подавати на затвердження Наглядовій раді проекти стратегічного плану розвитку Товариства;
- 4) затверджувати оперативні плани діяльності (роботи) Товариства та контролювати їх виконання, затверджувати річні бізнес-плани Товариства;
- 5) без довіреності діяти від імені Товариства, в тому числі представляти інтереси Товариства, вчиняти правочини від імені Товариства, видавати накази та розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства, делегувати іншим особам частину своїх повноважень;
- 6) укладати і підписувати договори та вчиняти інші правочини, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є їх предметом, не перевищує 10 (десяти) відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;
- 7) укладати і підписувати договори та вчиняти інші правочини за попередньою згодою Наглядової ради, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є їх предметом, складає від 10 (десяти) до 25 (двадцяти п'яти) відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;
- 8) укладати і підписувати договори та вчиняти інші правочини за попередньою згодою Загальних зборів, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є їх предметом, перевищує 25 (двадцять п'ять) відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;
- 9) приймати рішення щодо укладення Товариством договорів з інсайдерами у випадках та в порядку, передбачених чинним законодавством України;
- 10) надавати Наглядовій ради проект правочину щодо якого є заінтересованість і пояснення щодо ознак заінтересованості;
- 11) підписувати довіреності та інші документи від імені Товариства;
- 12) приймати рішення про відкриття і закриття рахунків в банківських установах, здійснення фінансових операцій, підписання документів грошового, кредитного, майнового характеру з урахуванням обмежень, встановлених цим Статутом та рішеннями Наглядової ради;
- 13) затверджувати акти внутрішнього регулювання Товариства, в тому числі ті, що визначають порядок, умови та діяльність структурних підрозділів Товариства, а також регулюють поточну діяльність Товариства, за винятком тих, що віднесені до компетенції Загальних зборів та Наглядової ради;
- 14) визначати організаційну структуру Товариства та затверджувати штатний розпис Товариства;
- 15) забезпечувати дотримання норм законодавства про працю, про охорону праці, внутрішнього трудового розпорядку;
- 16) підписувати Колективний договір;
- 17) визначати засади матеріального стимулювання працівників Товариства;
- 18) визначати умови роботи та її оплати з особами, які знаходяться в трудових відносинах з Товариством;
- 19) затверджувати посадові інструкції працівників Товариства;
- 20) приймати рішення про прийняття працівників на роботу;
- 21) приймати рішення про звільнення з роботи працівників Товариства;
- 22) приймати рішення про притягнення до дисциплінарної та матеріальної (майнової) відповідальності осіб, які знаходяться в трудових відносинах з Товариством;
- 23) визначати перелік відомостей, що складають комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства, визначати порядок їх використання та охорони;
- 24) забезпечувати захист державної таємниці Товариства відповідно до законів України;
- 25) забезпечувати проведення аудиторської перевірки діяльності Товариства на вимогу акціонерів (-ра), які (який) володіють (-є) не менш, як 10 відсотками акцій Товариства;
- 26) приймати рішення щодо формування фондів, необхідних для проведення Товариством статутної діяльності;
- 27) надавати Наглядовій раді інформацію про можливість вчинення правочину, щодо якого є заінтересованість;
- 28) за рішенням Наглядової ради забезпечувати організацію скликання та проведення чергових та позачергових Загальних зборів Товариства;
- 29) організовувати ведення бухгалтерського обліку Товариства;
- 30) готувати для затвердження Загальними зборами річного звіту та балансу Товариства;
- 31) підписувати звіти та баланси Товариства, статистичну, бухгалтерську, податкову та іншу звітність, передбачену чинним законодавством України;

32) вирішувати інші питання, за винятком тих, що належать до компетенції Загальних зборів чи Наглядової ради.

Скликання та проведення загальних зборів акціонерів

Загальні збори акціонерів Товариства проводяться відповідно до вимог чинного законодавства України та внутрішніх документів Товариства.

У 2020 році було проведено лише річні Загальні збори акціонерів Товариства.

Реєстрацію акціонерів для участі у Загальних зборах акціонерів Товариства здійснювала реєстраційна комісія.

Контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх Загальних зборах акціонерів Товариства не здійснювався.

Голосування з питань порядку денного на Загальних зборах акціонерів Товариства здійснювалось з використанням бюлетенів.

Діяльність Товариства стосовно операцій з власними акціями

Загальними зборами акціонерів (Протокол №32 від 27.11.2019р.) прийнято рішення про здійснення пропорційного викупу іменних простих акцій Товариства у акціонерів Товариства у максимальній кількості 160 000 штук.

Відповідно до договору від 11.12.2019р. з акціонером Товариство викупило 122 724 простих іменних акцій номінальною вартістю 320 грн. за одну акцію загальною номінальною вартістю 39 272 тис.грн. Загальна вартість викуплених акцій складає 1 705 864 тис.грн.

Загальними зборами акціонерів (Протокол №33 від 25.03.2020р.) прийнято рішення анулювати викуплені Товариством 122 724 шт. простих іменних акцій та, у зв'язку з цим, зареєструвати новий випуск простих іменних акцій Товариства.

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку 03.09.2020р. зареєструвала новий випуск простих іменних акцій Товариства на загальну суму 179 527 680 грн. 00 коп. номінальною вартістю 409 грн. 60 коп. за одну просту іменну акцію Товариства, у кількості 438 300 шт. простих іменних акцій Товариства.

Основні характеристики системи внутрішнього контролю

У Товаристві наявний відділ внутрішнього фінансового аудиту, який здійснює перевірку даних бухгалтерського обліку, показників фінансової звітності та здійснює діяльність з внутрішнього контролю за раціональним використанням активів Товариства.

Дивідендна політика

Розподіл дивідендів акціонерам Товариства визнається як зобов'язання у фінансовій звітності Товариства у періоді, в якому акціонери затверджують ці дивіденди. В 2020 та 2019 роках дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

Генеральний директор

Обрізан А.А.



MGI PSP Audit

01133, Kyiv, Ukraine
44A Yevhena Konovaltsia St., off. 733
Tel./Fax: +38 044 281 06 07

office@pspaudit.com.ua | www.pspaudit.com.ua