

personal: entrepreneurial: global:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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)	11
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	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА ПОПЕРЕДНІЙ ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	19
8	ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	21
	ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ	21
	ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	22
	СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНОЧНІ ЗНАЧЕННЯ І ДОПУЩЕННЯ	34
	ОСНОВНІ ЗАСОБИ, НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ, ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ	35
	ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	40
	ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	41
	ЗАПАСИ	41
	ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	41
	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ	42
	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ІНШИМИ РОЗРАХУНКАМИ	42
	ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	43
	ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	43
	ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	43
	ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	44
	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	45
	ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ	45
	ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	46
	ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	46
	ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ	46
	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ	46
	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	47
	ВИТРАТИ НА ЗБУТ	47
	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	47
	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	47
	ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	48
	ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	48
	ІНШІ ДОХОДИ	48
	ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ	48
	СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	49
	УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	50
	ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	54
	ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	54
9	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	55

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Дана фінансова звітність ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 28 лютого 2022 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 окремого балансу (окремого звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, окремого звіту про фінансові результати (окремого звіту про сукупний дохід), окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), окремого 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 питань, описаних 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 2021 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 початок та на кінець звітного періоду у рядку 1100 «Запаси» окремого балансу на 31 грудня 2021 року відобразила запаси у сумі 575 593 тис. грн. та 676 194 тис. грн. відповідно. Через поширення на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19 і вжиті Компанією заходи безпеки, ми не були допущені до спостереження за процесом інвентаризації запасів перед складанням фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та за попередній звітний період. З огляду на значні обсяги реалізації, прискорений обіг запасів, ми не змогли впевнитися за допомогою альтернативних процедур в наявності запасів, утримуваних Компанією на 01 січня 2021 року та на 31 грудня 2021 року і отримати належні докази дотримання Компанією вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність, МСБО 2 «Запаси», відповідно до яких, активи це ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому. Тому ми не змогли визначити, чи є потреба в коригуваннях на початок та на кінець звітного періоду рядку 1100 «Запаси» окремого балансу на 31 грудня 2021 року та не можемо визначити, наскільки дана обставина може вплинути на інші показники фінансової звітності Компанії.

Компанія на кінець звітного періоду у рядку 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» балансу на 31 грудня 2021 року відобразила іншу поточну дебіторську заборгованість у сумі 548 908 тис.грн., по якій не виконала оцінку платоспроможності та не визначила резерв очікуваних кредитних збитків, що не відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», відповідно до яких дебіторська заборгованість має відображатись з урахуванням оцінки очікуваних кредитних збитків. Тому ми не змогли визначити чи є потреба в коригуваннях на кінець звітного періоду рядок 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» окремого балансу на 31 грудня 2021 року у сумі 548 908 тис.грн. та не можемо визначити, наскільки дана обставина може вплинути на інші показники 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 31 «Події після дати балансу» у окремій фінансовій звітності, що описує вплив на діяльність Компанії військової агресії Російської Федерації проти України. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, 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 при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» і питання описаного в розділі «Пояснювальний параграф» ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків торгової дебіторської заборгованості	
Звертаємо увагу на Примітку 3 «Суттєві облікові судження, оціночні значення і допущення» та Примітку 8 «Торгова дебіторська заборгованість» у окремій фінансовій 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 резерву очікуваних кредитних збитків при застосуванні МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також припущення, які використовуються в моделях очікуваних кредитних збитків, такі як фінансовий стан боржника (покупця), очікувані майбутні грошові потоки тощо.	<p>В рамках аудиту наші процедури включали:</p> <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. <p>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.</p>

5

Оцінка інвестицій в асоційовану компанію	
Звертаємо увагу на Примітку 5 «Довгострокові фінансові інвестиції» у окремій фінансовій 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 фінансової звітності Компанії за звітний період.	<p>В рамках аудиту наші процедури включали:</p> <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; • 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.

Оцінка інвестицій в асоційовану компанію	
Звертаємо увагу на Примітку 5 «Довгострокові фінансові інвестиції» у окремій фінансовій звітності Компанії	
<i>Ключове питання</i>	<i>Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту</i>
	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.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Інша інформація складається зі:

- 1) звіту про управління Компанії за 2021 рік, підготовленому відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог; та
- 2) річної інформації про емітента цінних паперів за 2021 рік (яка включає у складі звіту керівництва звіт про корпоративне управління), що має бути підготовлена відповідно до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» 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

Компанія підготувала та надала для ознайомлення звіт про управління Компанії за 2021 рік. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація у Звіті про управління є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

Річна інформація про емітента цінних паперів

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією про емітента цінних паперів за 2021 рік, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до вимог 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит 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.

7

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 відповідні 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 вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

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

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами 21 жовтня 2021 року на засіданні Наглядової ради Компанії для виконання обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання, без перерв, з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 4 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 резерву очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості. Це 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 та застосування облікових політик; • 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 	<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 обґрунтування 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 щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.</p>

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями	Дії аудитора на оцінені ризики
контексті, включали податкове законодавство та законодавство з державного регулювання цін на лікарські препарати.	

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

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Компанії та умов її роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- звіт про управління Компанії, про який йде мова в розділі «Інша інформація» нашого звіту, підготовлений відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація у звіті про управління є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

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.

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.

Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

На виконання вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює НКЦПФР» від 22 липня 2021 року №555 (Рішення №555), за результатами обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ», додатково, крім наведеного в інших розділах цього звіту, наводимо таку інформацію:

Аудит фінансової звітності Компанії здійснювався на підставі договору №24/10-2021 від 23 жовтня 2021 року та відбувався з 23 жовтня 2021 року по 06 травня 2022 року включно.

Загальні вимоги у відповідності до пункту 1 розділу II Рішення №555

Компанія станом на дату звіту незалежного аудитора щодо даної окремої фінансової звітності в повній мірі у відповідності до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 20-21 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/3639 розкрила інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Компанії, що підтверджується інформацією Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Компанія станом на дату звіту незалежного аудитора не є контролером чи учасником небанківської фінансової групи.

Компанія станом на дату звіту незалежного аудитора є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Дочірні компанії відсутні. Материнська компанія – «ДАРНИЦЯ ГРУП ЛІМІТЕД» (DARNITSA GROUP LIMITED), реєстраційний номер HE290315, Кіпр.

Протягом 2021 року до Компанії не застосовувалися обов'язкові до виконання пруденційні показники.

Вимоги до інформації у відповідності до пункту 4 Розділу II Рішення №555 щодо емітентів цінних паперів

Розмір статутного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2021 року відповідає установчим документам, даним інформації Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. Події, які не знайшли відображення у окремій фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, відсутні.

Фактів невідповідності інформації про склад і структуру фінансових інвестицій вимогам МСФЗ не виявлено.

Інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Компанії у майбутньому не виявлено.

Вимоги до інформації у відповідності до пункту 8 Розділу II Рішення №555 щодо дотримання норм законодавства

Звіт про корпоративне управління, про який йде мова в розділі «Інша інформація» нашого звіту, не складався.

У Компанії не створено ревізійної комісії.

Компанія не є емітентом інфраструктурних облігацій.

Компанія не є емітентом зелених облігацій.

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: 09 червня 2022 року
м. Київ, Україна

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ». Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності: 40482683. Місцезнаходження: 01133, Україна, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 44А, оф. 733. Веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності: www.pspaudit.ua.

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-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

Додаток 1

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

Підприємство <u>ПрАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця"</u> Територія <u>м. Київ</u> Організаційно-правова форма господарювання <u>акціонерне товариство</u> Вид економічної діяльності <u>виробництво фармацевтичних препаратів та матеріалів</u> Середня кількість працівників ¹ <u>1085</u>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	за ЄДРПОУ	2021	12	31
	за КОАТУУ	00481212		
		8036300000		
	за КОПФГ	230		
	за КВЕД	21.20		

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

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

X

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 року**

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	При- мітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи	1000	151 763	185 693	4
Нематеріальні активи	1000	151 763	185 693	4
первісна вартість	1001	250 622	308 696	
накопичена амортизація	1002	(98859)	(123003)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	688 320	848 489	4
первісна вартість	1011	1 620 599	1 870 404	
знос	1012	(932279)	(1021915)	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	464 395	566 702	5
інші фінансові інвестиції	1035	9 989	9 989	5
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	6 650	3 650	
Інші необоротні активи	1090	25 785	7 417	4
Усього за розділом I	1095	1 346 902	1 621 940	
II. Оборотні активи	1100	575 593	676 194	7
Запаси	1100	575 593	676 194	7
Виробничі запаси	1101	353 150	396 467	
Незавершене виробництво	1102	24 464	28 415	
Готова продукція	1103	191 819	231 221	
Товари	1104	6 160	20 091	
Поточні біологічні активи	1110	0	0	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 312 871	1 740 797	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	329 887	111 021	9
з бюджетом	1135	31 968	46 201	10
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	
за нарахованими доходами	1140	899	22 998	10
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	137 393	548 908	10
Поточні фінансові інвестиції	1160	2 992		6
Гроші та їх еквіваленти	1165	565 434	217 271	12
Готівка	1166	1	1	
Рахунки в банках	1167	565 433	217 270	
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	

Інші оборотні активи	1190	2 916	4 898	11
Усього за розділом II	1195	2 959 953	3 368 288	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	
Баланс	1300	4 306 855	4 990 228	

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	При- мітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	179 528	179 528	13
Капітал у дооцінках	1405	0	0	
Додатковий капітал	1410	58 216	58 216	13
Резервний капітал	1415	84 883	84 883	13
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 250 745	2 368 491	
Неоплачений капітал	1425	()	()	
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	
Усього за розділом I	1495	2 573 372	2 691 118	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 374 133	1 723 386	14
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	
Цільове фінансування	1525	0	0	
Усього за розділом II	1595	1 374 133	1 723 386	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	14 152	7 358	16
товари, роботи, послуги	1615	94 875	256 092	16
розрахунками з бюджетом	1620	89 792	84 855	16
у тому числі з податку на прибуток	1621	80 527	78 518	15
розрахунками зі страхування	1625	1 004	2 510	
розрахунками з оплати праці	1630	10 546	14 277	
отриманими авансами	1635	1 312	3 468	
Поточні забезпечення	1660	79 540	81 449	18
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	
Інші поточні зобов'язання	1690	68 129	125 715	17
Усього за розділом III	1695	359 350	575 724	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	
Баланс	1900	4 306 855	4 990 228	

Керівник

Головний бухгалтер



Обрізан А.А.

Тихонова І.А.

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

Підприємство ПрАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
00481212		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік**

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Приміт- ки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 396 770	3 612 985	19
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1561248)	(1375286)	20
Валовий:				
прибуток	2090	2 835 522	2 237 699	
збиток	2095	(0)	(0)	
Інші операційні доходи	2120	23 674	41 612	23
Адміністративні витрати	2130	(434038)	(301070)	21
Витрати на збут	2150	(1019860)	(743921)	22
Інші операційні витрати	2180	(203214)	(155608)	24
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	1 202 084	1 078 712	
збиток	2195	(0)	(0)	
Дохід від участі в капіталі	2200	107 632	105 013	5
Інші фінансові доходи	2220	42 086	31 513	25
Інші доходи	2240	9 616	4 634	27
Фінансові витрати	2250	(245118)	(251392)	26
Втрати від участі в капіталі	2255	(814789)		5
Інші витрати	2270	(54)	(1716)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	301 457	966 764	
збиток	2295	0	(0)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(183711)	(151770)	15
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	117 746	814 994	
збиток	2355	(0)	(0)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0	
Накопичені курсові різниці	2410	0	0	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0	
Інший сукупний дохід	2445	(0)	(0)	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	(0)	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	117 746	814 994	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	1 502 193	1 209 644	
Витрати на оплату праці	2505	553 545	458 695	
Відрахування на соціальні заходи	2510	102 110	80 571	
Амортизація	2515	139 388	122 674	
Інші операційні витрати	2520	1 057 311	705 648	
Разом	2550	3 354 547	2 577 232	

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	438 300	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	438 300	438 300	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, гривень	2610	268,64	1 859,44	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, гривень	2615	268,64	1 859,44	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0	

Керівник

Головний бухгалтер



Обрізан А.А.

Тихонова І.А.

Підприємство ПрАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
00481212		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік**

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 168 490	3 855 776
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	115 669	33219
Цільового фінансування	3010	7 173	6 193
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	35 646	30 937
Надходження від повернення авансів	3020	7 951	3 799
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	11 709	24 859
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	19	1 659
Інші надходження	3095	447 388	104 657
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(1351355)	(993397)
Праці	3105	(451139)	(378319)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(97288)	(80332)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(423744)	(253576)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(182720)	(119389)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(86774)	(13910)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(154250)	(120277)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1095389)	(1422800)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1)	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(21303)	(9703)
Інші витрачання	3190	(422470)	(157309)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	931 356	765 663
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	2 414
необоротних активів	3205	7 693	7 604
Надходження від отриманих: відсотків	3215	1 972	5 001
дивідендів	3220	8546	0
Надходження від деривативів	3225	(0)	(0)
Надходження від погашення позик	3230	675 886	57 539
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(12638)
необоротних активів	3260	(202753)	(212391)

Виплати за деривативами	3270	(0)	0
Витрачання на надання позик	3275	(1125242)	(53358)
Інші платежі	3290	(814990)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1448888)	(205829)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Інші надходження	3340	1 047 682	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	0	0
Сплату відсотків	3360	(218093)	(285779)
На придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(653593)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	175 996	(285779)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(341536)	274 055
Залишок коштів на початок року	3405	565 434	257 797
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(6627)	33582
Залишок коштів на кінець року	3415	217 271	565 434

Керівник

Головний бухгалтер



Обрізан А.А.

Тихонова І.А.

Підприємство

ПрАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
00481212		

**Звіт про власний капітал
за 2021 рік**

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	179 528	0	58 216	84 883	2 251 093	0	(0)	2 573 720
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	(0)	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	(348)	(0)	(0)	(348)
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	179 528	0	58 216	84 883	2 250 745	0	(0)	2 573 372
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	117 746	0	0	117 746
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	(0)	0	0	0	0	(0)

Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	(0)	0	0	(0)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	(0)	0	0	(0)
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	(0)	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	(0)	0	0	0	0	0	(0)	(0)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	(0)	0	0	0	0	0	(0)
Разом змін у капіталі	4295	0	(0)	(0)	0	117 746	0	0	117 746
Залишок на кінець року	4300	179 528	0	58 216	84 883	2 368 491	0	(0)	2 691 118

Керівник

Головний бухгалтер



Обрізан А.А.

Тихонова І.А.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРМАЦЕВТИЧНА
ФІРМА "ДАРНИЦЯ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020

12

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

00491913

Звіт про власний капітал

за

Рік 2020

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений 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 зали- шок 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	39 272	-	(39 272)	-	-	-	-	-
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	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(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

Головний бухгалтер

ОБРИЗАН
Андрій Алімович
ІРИНА
АНАТОЛІВНА

ОБРИЗАН АНДРІЙ АЛІМОВИЧ

ТИХОНОВА ІРИНА АНАТОЛІВНА

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

ПРИМІТКИ

до фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Фармацевтична фірма «Дарниця»,
підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), за рік, що закінчився
31 грудня 2021 року

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.; з 04.03.2021р. по 04.03.2026р.

Ліцензія: серія АВ №598086 від 22.04.2014р., видана Державною службою України з лікарських засобів «Виробництво лікарських засобів», безстроково.

Ліцензія: від 28.05.2020р., видана Державною службою України з лікарських засобів «Роздрібна торгівля лікарськими засобами», безстроково.

Ліцензія: серія АД №063235 від 13.09.2012р., видана Міністерством охорони здоров'я України «Медична практика», безстроково.

Ліцензія: серія АЕ №192372 від 01.03.2013р., видана Державною службою України з лікарських засобів «Імпорт лікарських засобів», безстроково.

Ліцензія: видана Державною інспекцією техногенної безпеки України від 22.09.2011р., безстроково.

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 2020-2021 роках 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.

Темпи економічного зростання України у 2021 році є нижчими, ніж в інших країнах Європи із ринками, що

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

формуються. Економіка України продемонструвала незначний зріст, що не компенсує минулорічного падіння (-4%).

У 2021 році внаслідок введеного карантину на тлі світової пандемії коронавірусу коштував Україні близько 0,8% зростання ВВП. Зріст реального валового внутрішнього продукту України в 2021 році становив 3,2%.

Ключовим ризиком для економіки України є наслідки масштабного вторгнення Росії 24 лютого 2022 року в Україну, у зв'язку з чим нанесено колосальну шкоду всієї економіці країни, розмір якої на даний час оцінити вкрай важко.

Також актуальними є інші ризики:

- продовження негативного впливу коронакризи на економіку країни;
- енергетична криза в Європі, підвищення цін на енергоносії;
- погіршення умов на зовнішніх товарних та фінансових ринках;
- низький рівень інвестування.

Невпевненість у відношенні майбутнього економічного стану країни під час війни може 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 2020 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 помилок.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

- 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, є окремою фінансовою звітністю, представлена в українських гривнях, всі суми округлені до цілих тисяч, якщо не вказане інше.

Фінансова звітність, складена Компанією за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, включає:

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року.

Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 2020 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 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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

	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Долар США/гривня	27,2782	28,2746
Євро/гривня	30,9226	34,7396

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 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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 3000 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, 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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. Строк корисного використання нематеріального активу встановлюється на підставі правовстановлюючого документа.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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.

Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю створюється на

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

весь її життєвий цикл і обліковуються як контракти 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 вирахуванням 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 2021 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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

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 роздрібною 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 загальновиробничі витрати з виробництва лікарських засобів в повному об'ємі щомісячно списуються на витрати з виробництва продукції.

Розподіл загальновиробничих 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Нормальна потужність розраховується на підставі затвердженого плану виробництва на поточний рік та 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 01.01.2021р. і які Компанія застосовувала або має намір застосовувати в подальшому.

31 січня 2021 року:

- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – Поступки з оренди, пов'язані з COVID-19.
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки (IBOR), Етап 2.

31 січня 2022 року:

- Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» та МСБО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи».
- Щорічні удосконалення МСФЗ, цикл 2018 – 2020 років.

Зміни до МСФЗ 16 «Оренда»

Зміни передбачили можливість застосування орендарями практичного прийому і не оцінювати чи є орендні поступки, пов'язані з COVID-19, модифікацією.

Цей практичний прийом може застосовуватись лише до орендних поступок, що виникають як прямий наслідок спалаху коронавірусу, і лише за умови виконання всіх наступних умов:

- зміни в орендних платежах призводять до переглянутої суми компенсації за оренду, яка є такою самою або меншою, ніж сума компенсації, до змін;
- будь-яке зменшення орендних платежів впливає тільки на платежі, первісно призначені до сплати до 30 червня 2021 року або раніше (у березні 2021 року було опубліковано чергові зміни до МСФЗ 16, згідно з якими було продовжено цей термін на 1 рік – до 30.06.2022р.);
- немає суттєвих змін до інших умов оренди.

Стандарт доповнено пунктами 104 – 106, що містять спрощення практичного характеру, зумовлене реформою базової процентної ставки. Організація, що є орендарем, при заміні в існуючих договорах ставок IBOR на RFR оцінює такі зміни як модифікацію договору відповідно до п.42 (b) Стандарту. Зобов'язання з оренди підлягає повторній оцінці, при цьому нова база для визначення орендних платежів є економічно еквівалентною попередній базі (тобто базі, яка використовувалась безпосередньо перед модифікацією). Всі інші модифікації, не пов'язані з реформою ставки, оцінюються відповідно до вимог МСФЗ 16 в загальновстановленому порядку.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки (IBOR), Етап 2

На першому етапі Реформи (2020 рік) розглядалися питання, які впливають на фінансову звітність у період до заміни існуючих еталонних відсоткових ставок на RFR.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Підсумком другого Етапу має бути заміна ставок IBOR на безризикові ставки RFR у договорах щодо фінансових інструментів до 31 грудня 2021 року.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та до МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» – стандарти значно доповнені положеннями, що стосуються реформи базової відсоткової ставки, особливо у частині хеджування (доповнено пунктами 5.4.5 – 5.4.9).

МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

Стандарт доповнено додатковими вимогами щодо розкриття інформації про те як організація управляє переходом на RFR, його ходом та ризиками, на які вона наражається у зв'язку з реформою IBOR, пов'язаними з фінансовими інструментами.

МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування»

Стандарт доповнений пунктами 20R – 20S, що включають положення про зміну бази для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинену реформою базової процентної ставки для страховиків, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9.

МСБО (IAS) 16 «Основні засоби»

З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати із собівартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.

Доповнення в МСБО 16 стосуються обліку та розкриття інформації в частині надходжень за основними засобами до їх використання за призначенням (якщо до початку використання об'єкта будуть вироблятися вироби, наприклад, зразки, виготовлені в процесі тестування належного функціонування активу, то надходження від продажу будь-яких таких виробів, а також первісну вартість цих виробів необхідно визнавати у складі прибутку або збитку відповідно до застосованих стандартів).

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

1. МСФЗ 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання. МСФЗ 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням.
2. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посылатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що є активом чи зобов'язанням.
3. Також з 1 січня 2022 року запроваджено виняток, згідно з яким для деяких видів зобов'язань та умовних зобов'язань компанії, що застосовують МСФЗ 3, мають замість Концептуальної основи, застосовується посилання на МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»

1 січня 2022 року до пункту 68 МСБО 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання обтяжливого договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором і включають:

- a) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і
- b) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання серед інших даного договору.

Щорічні удосконалення МСФЗ, цикл 2018 – 2020 років:

МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ»

Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) МСФЗ 1, не застосовується до компонентів капіталу. Зміни до МСФЗ 1 поширюють звільнення, передбачене пунктом D16 (а) МСФЗ 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» стосуються класифікації поточних та довгострокових

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

зобов'язань, зокрема:

уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду;

класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом;

докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці.

У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що:

зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;

результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів;

зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

Змінами МСБО 12 визначено випадки коли відстрочене податкове зобов'язання або відстрочений податковий актив не слід визнавати.

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 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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 здійсненним, 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 2021 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	0	292	0	0	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	0	113	113	235	3 662	3 535
Бібліотечні фонди	842	483	118	0	0	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	0	0	0	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	0	0	0	0	0	19 317	0
Незавершені капітальні інвестиції	9 804	0	0	0	0	0	106 419	0

Приватне акціонерне товариство
«Фармацевтична фірма «Дарниця»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

РУХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ за 2021 рік

Групи основних засобів	Станом на 31 грудня 2020 року		Надійшло за 2021 рік	Вибуло за 2021 рік		Нараховано амортизації за 2021 рік	Станом на 31 грудня 2021 року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Земельні ділянки	0	0	0	0	0	0	0	0
Капітальні витрати на поліпшення земель	0	0	778	0	0	13	778	13
Будівлі та споруди	326 227	149 218	132 200	83	46	13 443	458 344	162 615
Машини та обладнання	881 914	616 530	94 585	741	651	53 588	975 758	669 467
Транспортні засоби	121 681	58 833	46 986	15 941	11 254	15 255	152 726	62 834
Інструменти, прилади, інвентар	114 602	66 351	33 252	112	112	14 430	147 742	80 669
Інші основні засоби	3 662	3 535	0	0	0	47	3 662	3 582
Бібліотечні фонди	960	658	88	0	0	150	1 048	808
Малоцінні необоротні матеріальні активи	42 052	35 388	17 823	413	413	4 791	59 462	39 766
Інвентарна тара	3 765	1 766	0	0	0	395	3 765	2 161
Всього	1 494 863	932 279	325 712	17 2190	12 476	102 112	1 803 285	1 021 915
Аванси за основні засоби	19 317	0	0	0	0	0	29 545	0
Незавершені капітальні інвестиції	106 419	0	0	0	0	0	37 574	0

Приватне акціонерне товариство
«Фармацевтична фірма «Дарниця»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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	0	0	0	58	1 173	208
Права користування майном	1	1	0	0	0	0	1	1
Права на комерційні позначення	34 426	24 452	0	0	0	5 984	34 426	30 436
Права на об'єкти промислової власності	0	0	0	0	0	0	0	0
Авторське право та суміжні з ним права	105 302	51 981	11 476	553	553	16 784	116 225	68 212
Інші нематеріальні активи	2	1	0	0	0	1	2	2
Всього	140 904	76 585	11 476	553	553	22 827	151 827	98 859
Аванси за нематеріальні активи	641	0	0	0	0	0	67 560	0
Незавершені капітальні інвестиції	9 533	0	0	0	0	0	31 235	0

Приватне акціонерне товариство
«Фармацевтична фірма «Дарниця»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

РУХ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ за 2021 рік

Групи нематеріальних активів	Станом на 31 грудня 2020 року		Надійшло за 2021 рік	Вибуло за 2021 рік		Нараховано амортизації за 2021 рік	Станом на 31 грудня 2021 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	208	0	0	0	58	1 173	266
Права користування майном	1	1	0	0	0	0	1	1
Права на комерційні позначення	34 426	30 436	0	0	0	3 989	34 426	34 425
Права на об'єкти промислової власності	0	0	0	0	0	0	0	0
Авторське право та суміжні з ним права	116 225	68 212	25 948	945	945	21 042	141 228	88 309
Інші нематеріальні активи	2	2	0	0	0	0	2	2
Всього	151 827	98 859	25 948	945	945	25 089	176 830	123 003
Аванси за нематеріальні активи	67 560	0	0	0	0	0	60 189	0
Незавершені капітальні інвестиції	31 235	0	0	0	0	0	71 677	0

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Аванси, сплачені за основні засоби та нематеріальні активи станом на 31 грудня 2021 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 2021 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».

	2021 рік	2020 рік
Витрати з відсотків за фінансовими зобов'язаннями	269 578	257 062
Включені до первісної вартості кваліфікованих активів	(27 317)	(8 540)
Всього	242 261	248 522

Для кваліфікованих активів середньозважена ставка капіталізації запозичених коштів протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, становила 4,1% (2020 рік: 4,7%).

Оренда

Компанія станом на 31.12.2021р. відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» обліковувала орендовані основні засоби, а саме, нежитлові офісні приміщення, строк оренди яких складає 3 роки.

	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Актив з права користування	27 835	34 015
Амортизація права оренди	(20 417)	(8 230)
Всього	7 417	25 785

Протягом 2021 року Компанія отримала актив з права оренди строком на 3 роки в сумі 452 тис.грн. Внаслідок зміни курсу долара США на початок звітного року здійснено перерахунок права оренди та орендних зобов'язань в сторону збільшення на 614 тис.грн. Станом на 31.12.2021р. здійснено вибуття активу з права оренди в сумі 7 246 тис.грн.

Протягом 2021 року амортизація права оренди нарахована в сумі 12 187 тис.грн. (2020 рік: 8 230), витрати з дисконтування орендного зобов'язання складають 2 852 тис.грн. (2020 рік: 2870).

Станом на 31.12.2021р. вартість активу з права користування складає 27 835 тис.грн. (2020 рік: 34 015), амортизація права оренди складає 20 417 тис.грн. (2020 рік: 8 230), балансова вартість права оренди становить 7 417 тис.грн. (2020 рік: 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 3 650 тис.грн. (2020 рік: 3 345) та відображаються як зменшення витрат на оренду.

5. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

На 31 грудня 2021 року Компанія володіла 31,81% (2020 рік: 31,55%) пакетом простих іменних акцій ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» в кількості 3293 (2020 рік: 3266) номінальною вартістю 1839 гривень кожна.

Фінансові інвестиції в ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» обліковуються за методом участі в капіталі. Частка Компанії в прибутку асоційованого підприємства за результатами 2021 року складає 107 632 тис.грн. (2020 рік: 105 013).

В 2021 році ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» виплатило дивіденди в сумі 8 165 тис.грн. (2020 рік: 0). Станом на 31.12.2021р. вартість інвестиції в ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» складає 566 702 тис.грн. (2020 рік: 464 385).

Компанія в 2020-2021 роках здійснила фінансові інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства у загальній сумі 815 000 тис.грн. Частка участі Компанії в статутному капіталі дочірнього підприємства становить 100%. 23.12.2021р. прийнято рішення про зменшення статутного капіталу дочірнього підприємства на

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

814 789 тис.грн. На кінець звітного року фінансові інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства було продано на суму 250 тис.грн. Втрати від участі в капіталі становили 814 789 тис.грн.

Балансова вартість інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі, станом на 31.12.2021р. складає 566 702 тис.грн. (2020 рік: 464 395).

Компанія обліковувала довгострокові фінансові інвестиції ПАТ «Фармак» за справедливою вартістю. Балансова вартість інших довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2021р. складає 9 989 тис.грн. (2020 рік: 9 989).

6. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31.12.2021р. Компанія не обліковувала на балансі поточні фінансові інвестиції (2020 рік: 2 992).

7. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року запаси представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Сировина та матеріали	377 371	342 730
Паливо	296	185
Малоцінні та швидкозношувані предмети	2 193	944
Запасні частини	15 046	8 987
Незавершене виробництво	28 415	24 464
Готова продукція	231 221	191 819
Товари	20 091	6 160
Інші запаси	1 561	304
Всього запаси	676 194	575 593

Первісну вартість запасів у сумі 1 211 127 тис.грн. (2020 рік: 1 107 280) було включено до складу собівартості реалізації (Примітка 20) за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року.

Сума збитку від списання запасів, що включена до складу інших операційних витрат (Примітка 24) за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, становила 4 852 тис.грн. (2019 рік: 5 207). 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, посиляючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора станом на звітну дату.

Станом на 31 грудня 2021 року в Компанії обліковується резерв під збитки (резерв сумнівних боргів) в сумі 47 001 тис.грн. (2020 рік: 47 001), забезпечення під знецінення дебіторської заборгованості в сумі 11 251 тис.грн. (2020 рік: 3 925).

Сума торгової дебіторської заборгованості представлена наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Торгова дебіторська заборгованість		
Україна	1 765 654	1 352 705
Експорт	33 395	11 092
Резерв сумнівних боргів	(47 001)	(47 001)
Забезпечення під знецінення дебіторської заборгованості	(11 251)	(3 925)
Всього торгова дебіторська заборгованість	1 740 797	1 312 871

Приватне акціонерне товариство
«Фармацевтична фірма «Дарниця»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
в тому числі:		
поточна заборгованість	1 723 083	1 299 975
до 30 днів	7 178	3 638
від 31 до 60 днів	5 160	2 156
від 61 до 90 днів	1 000	3
від 91 до 180 днів	3 980	4 406
більше 180 днів	396	2 693

Інвентаризація розрахунків з дебіторами проводилась станом на 31.12.2021р.

Рух очікуваних збитків за 2021 та 2020 роки представлений таким чином:

	Оцінені у сукупності	Оцінені індивідуально	Разом
На 1 січня 2020 року	2 341	66 367	62 708
Збитки від знецінення стосовно дебіторської заборгованості	1 584	-	1 584
Суми, списані як безнадійна заборгованість	-	(910)	(910)
На 31 грудня 2020 року	3 925	47 001	50 926
Збитки від знецінення стосовно дебіторської заборгованості	7 326	-	7 326
Суми, списані як безнадійна заборгованість	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	11 251	47 001	58 252

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість складалася із:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Видані аванси за запаси	12 784	252 608
Видані аванси за роботи, послуги	97 043	75 289
Інші аванси	1 179	1 990
Всього дебіторська заборгованість	111 006	329 887

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ІНШИМИ РОЗРАХУНКАМИ

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складалася із:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Розрахунки з податку на додану вартість	46 186	31 965
Розрахунки з податку на прибуток	-	-
Розрахунки з інших податків	15	3
Всього дебіторська заборгованість	46 201	31 968

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість складалася із:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Розрахунки з нарахованих доходів за грошовими коштами на депозитних рахунках	3	51
Розрахунки з нарахованих доходів за грошовими коштами на поточних рахунках	180	848
Розрахунки з нарахованих доходів за відсотками за позиками	22 815	899
Всього дебіторська заборгованість	22 998	899

Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість складалася із:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість за розрахунками за цінні папери	-	36 000
Дебіторська заборгованість за розрахунками з поворотної фінансової допомоги	542 022	93 286
у тому числі:		

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
поточна заборгованість	536 018	58 109
до 30 днів	-	10 217
від 31 до 90 днів	-	-
від 91 до 180 днів	-	-
від 181 до 360 днів	-	-
від 361 днів	6 004	24 960
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	38 273	42 420
Резерв сумнівних боргів	(31 387)	(32 047)
Всього	6 886	12 133
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Всього інша поточна дебіторська заборгованість	548 908	137 393

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 2021 та 2020 роки представлений таким чином:

	Оцінені у сукупності	Оцінені індивідуально	Разом
На 1 січня 2020 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
Збитки від знецінення стосовно дебіторської заборгованості	-	-	-
Суми, списані як безнадійна заборгованість	-	(660)	(660)
На 31 грудня 2021 року	-	31 387	31 387

11. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Сума ПДВ по неотриманих податкових накладних	4 898	2 916
Всього	4 898	2 916

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів Компанії представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Гроші та їх еквіваленти в національній валюті, в т.ч.	118 577	275 339
- банківські депозити	-	20 000
- грошові кошти з обмеженням	718	2 074
Гроші та їх еквіваленти в іноземній валюті, в т.ч.	98 693	290 094
- банківські депозити	-	70 845
Грошові кошти в касі	1	1
Всього	217 271	565 434

Грошові кошти з обмеженням включають:

- 600 тис.грн. — передбачені для випуску та авалування податкових векселів щодо сплати акцизного податку;
- 118 тис.грн. — грошове покриття при випуску банківських гарантій.

13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Акціонерний капітал

Прості акції класифікуються як капітал та обліковані за номінальною вартістю.

Станом на 31.12.2021р. статутний капітал Компанії складав 179 528 тис.грн., що відповідало зареєстрованим

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

установчим документам, та сплачений повністю. Статутний капітал Компанії поділений на 438 300 (чотириста тридцять вісім тисяч триста) простих іменних акцій номінальною вартістю 409,60 гривень кожна. Форма існування акцій – бездокументарна.

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Зареєстрований (Статутний) капітал	179 528	179 528

Додатковий капітал

Компанія обліковує в складі додаткового капіталу результат коригування величини статутного капіталу внаслідок впливу гіперінфляції, здійснений під час переходу на МСФЗ 1 січня 2015 року.

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Додатковий капітал	58 216	58 216

Резервний капітал

Компанією сформовано резервний капітал відповідно до статутних вимог.

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 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 2021 та 2020 роках дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

14. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Компанія обліковує на балансі випущені відсоткові іменні облігації серій А, В, С, D, E, F, G, H, I, J у кількості 100 000 штук кожна, не забезпечені, з терміном погашення 2025 – 2026 років, номінальною вартістю 1000 гривень.

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 2021 року, застосовано ефективну процентну ставку 20% (2020 рік: 20%).

28.04.2021р. Загальними зборами акціонерів було прийнято рішення про емісію звичайних (незабезпечених) відсоткових облігацій серій AA – AJ у кількості 200 000 штук кожна, номінальною вартістю 1000 грн. на загальну номінальну вартість 2 000 000 тис.грн.

Станом на 31.12.2021р. Компанією випущено відсоткові облігації серій AA, AB, AC, AD, AE з терміном погашення 2031 року. При розрахунку процентних витрат за довгостроковими зобов'язаннями за випущеними облігаціями серій AA - AE застосовано ефективну процентну ставку 15%.

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

	Оцінені у сукупності
Довгострокові зобов'язання на 1 січня 2020 року	1 404 489
Амортизація премії	(43 574)
Довгострокові зобов'язання на 31 грудня 2020 року	1 360 915
Проведено емісію за рік	1 031 869
Викуп	(618 833)
Амортизація премії	(52 614)
Довгострокові зобов'язання на 31 грудня 2021 року	1 721 337

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Довгострокові зобов'язання за облігаціями, у т.ч.	1 721 337	1 360 915
зобов'язання за облігаціями	1 400 000	1 000 000
премія за випущеними облігаціями	321 337	360 915

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Станом на 31.12.2021р. Компанія обліковує довгострокові зобов'язання з фінансової оренди в сумі 2 049 тис.грн. (2020 рік: 13 218).

15. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

За 2021 рік Компанія має прибуток до оподаткування в розмірі 301 457 тис.грн. З метою визначення прибутку, що підлягає оподаткуванню, здійснено коригування фінансового результату відповідно до норм податкового законодавства на 702 555 тис.грн. Об'єкт оподаткування податком на прибуток складає 1 004 012 тис.грн. Нараховано податок на прибуток в сумі 180 722 тис.грн.

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.

Відстрочені податкові зобов'язання та активи представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Витрати з поточного податку на прибуток	180 722	157 084
Витрати (доходи) з відстроченого податку на прибуток	3 000	(5 314)
Всього витрат з податку на прибуток	183 722	151 770

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 2021 року	31 грудня 2020 року
Прибуток до оподаткування	301 457	966 764
Витрати з податку на прибуток за встановленою ставкою 18%	54 262	174 018
Податковий вплив постійної різниці	126 460	(16 934)
Зміна у сумі відстроченого податкового активу	3 000	(5 314)
Всього	183 722	151 770

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

31 грудня 2021 року	На кінець року	Відображено в прибутках та збитках	На початок року
Основні засоби	(1 766)	(2 760)	994
Торгова та інша дебіторська заборгованість	5 416	1 200	4 216
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	(1 440)	1 440
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)	3 650	3 000	6 650

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

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 2021 року	31 грудня 2020 року
Кредиторська заборгованість за запаси	208 657	61 635
Кредиторська заборгованість за основні засоби, нематеріальні активи	9 668	795
Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	37 752	32 097
Всього	256 077	94 527

Приватне акціонерне товариство
«Фармацевтична фірма «Дарниця»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Податок на прибуток	78 531	80 527
Податок на додану вартість	-	-
Податок з доходів фізичних осіб	5 821	8 526
Військовий збір	409	644
Інші податки і збори	107	95
Всього	84 868	89 792

17. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Сума ПДВ у складі сплачених авансів	17 662	15 134
Розрахунки з іншими кредиторами	13 662	34 194
Розрахунки за нарахованими відсотками	82 438	-
Контрактне зобов'язання	11 953	18 801
Всього	125 715	68 129

18. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зміни в поточних забезпеченнях та їх рух за 2021 рік представлені наступним чином:

	На початок звітного періоду	Створено	Використано	На кінець звітного періоду
Забезпечення резерву невикористаних відпусток	28 547	47 913	36 265	40 195
Інші забезпечення виплат персоналу	39 355	94 518	92 619	41 254
Інші забезпечення	11 638	-	11 638	-
Всього	79 540	200 898	183 413	81 449

19. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ

Виручка за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Виручка від реалізації готової продукції	4 411 503	3 647 985
Виручка від реалізації товарів для перепродажу	67 639	14 671
Післяпродажні знижки	(82 372)	(49 671)
Всього	4 396 770	3 612 985

Виручка поділена по географічним регіонам за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Україна	4 216 050	3 474 680
СНД	85 661	91 326
Азія	85 598	43 029
Європа	9 461	3 950
Всього	4 396 770	3 612 985

20. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Собівартість реалізованої продукції представлена наступним чином:

	2021 рік	2020 рік
Матеріальні затрати	1 211 127	1 107 280
Витрати на оплату праці	163 246	133 712
Відрахування на соціальні заходи	34 165	28 658
Амортизація	59 731	61 222
Енергоресурси	55 745	30 248
Інші операційні витрати	13 496	9 837

Приватне акціонерне товариство
«Фармацевтична фірма «Дарниця»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

	2021 рік	2020 рік
Собівартість товарів	23 738	4 328
Всього	1 561 248	1 375 286

21. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати складаються з:

	2021 рік	2020 рік
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	210 693	173 606
Амортизація	37 349	32 158
Податки	5 632	6 463
Плата за обслуговування банків	2 003	2 122
Послуги охорони, опалення, освітлення, зв'язку	10 114	8 261
Консультаційні, аудиторські, юридичні послуги	131 054	56 473
Інші операційні витрати	37 193	21 987
Всього	434 038	301 070

22. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут складаються з:

	2021 рік	2020 рік
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	153 866	129 191
Амортизація	18 876	19 050
Страхування готової продукції	40	77
Витрати на відрядження	5 152	3 065
Рекламні, маркетингові послуги, консультаційні, інші	779 826	539 546
Послуги реєстрації, актуалізації	11 445	11 848
Транспортування готової продукції	2 658	3 856
Обслуговування складського комплексу	33 667	25 408
Інші операційні витрати	14 330	11 880
Всього	1 019 860	743 921

23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи складаються з:

	2021 рік	2020 рік
Дохід від продажу інших оборотних активів	5 001	2 106
Дохід від операційної курсової різниці	-	27 717
Дохід від реалізації товарів в роздріб	3 032	4 327
Страхові відшкодування	3 609	3 382
Дохід від конвертації валюти	722	1 375
Дохід від оренди	903	517
Інші операційні доходи	430	1 686
Коригування невикористаних забезпечень	9 954	-
Дохід від безоплатно отриманих активів	23	502
Всього	23 674	41 612

24. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати складаються з:

	2021 рік	2020 рік
Витрати на дослідження і розробки	142 089	116 464
Витрати від операційної курсової різниці	8 267	-
Собівартість реалізованих товарів	2 091	3 499
Собівартість реалізованих оборотних активів	1 716	633
Безнадійна заборгованість, резерв сумнівних боргів	9 118	3 368
Виплати працівникам	2 555	2 874
Витрати на благодійність	21 323	11 940
Податкове зобов'язання з ПДВ	2 501	2 768
Втрати від псування запасів	4 852	5 207

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

	2021 рік	2020 рік
Витрати на купівлю-продаж валюти	588	3 797
Штрафи, пені, неустойки	17	27
Інші операційні витрати	8 097	5 031
Всього	203 214	155 608

25. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи складаються з:

	2021 рік	2020 рік
Відсотки нараховані, в т.ч.		
за грошовими коштами на депозитних рахунках	1 776	4 860
за грошовими коштами на поточних рахунках	11 099	24 959
за займами	28 164	1 480
дивіденди	381	-
за цінними паперами	666	214
Всього	42 086	31 513

26. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати складаються з:

	2021 рік	2020 рік
Відсотки за випущеними облігаціями	242 261	248 522
Витрати з дисконтування орендного зобов'язання	2 852	2 870
Інші фінансові витрати	5	-
Всього	245 118	251 392

Витрати з відсотків за випущеними облігаціями представлені за вирахуванням сум, включених до первісної вартості кваліфікованих активів (Примітка 6).

27. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи складаються з:

	2021 рік	2020 рік
Доходи від реалізації фінансових інвестицій	266	3 212
Доходи від неопераційної курсової різниці	58	-
Держмити за рішенням суду	9 229	-
Інші доходи	63	1 422
Всього	9 616	4 634

Компанія отримала доходи від реалізації фінансових інвестицій в сумі 266 тис.грн., у тому числі доходи від реалізації цінних паперів в сумі 227 тис.грн., а також дохід від продажу частки у статутному капіталі дочірнього підприємства в сумі 39 тис.грн.

Частку у статутному капіталі дочірнього підприємства було продано на суму 250 тис.грн. Собівартість фінансових інвестицій в корпоративні права дочірнього підприємства складає 211 тис.грн.

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%. Протягом 2021 року Компанія здійснила внески до статутного капіталу дочірнього підприємства в сумі 814 990 тис.грн. За результатами звітного періоду дочірнє підприємство отримало збитки, які відображено в фінансовій звітності Компанії за методом участі в капіталі в сумі 814 789 тис.грн. На кінець звітного періоду частку у статутному

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

капіталі дочірнього підприємства було продано.

Провідний управлінський персонал Компанії включає 1 особу станом на 31 грудня 2021 року та 2 особи станом на 31 грудня 2020 року. 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 2021 році становили 52 305 тис.грн. (2020 рік: 44 070). Кредиторська заборгованість за розрахунками з провідним управлінським персоналом станом на 31 грудня 2021 року відсутня (2020 рік: 36 384 тис.грн.).

Материнською компанією є резидент Кіпру DARNITSA GROUP LIMITED, яка складає консолідовану фінансову звітність. Компанія надала DARNITSA GROUP LIMITED процентний займ в сумі 2 000 тис.дол. США у 2020 році, та процентний займ в сумі 2 400 тис.дол. США у 2021 році. Станом на 31.12.2021р. дебіторська заборгованість DARNITSA GROUP LIMITED за займами та нарахованими відсотками за займами складає 126 736 тис.грн. (2020 рік: 58 052).

ТОВ «Фарммедінвест» протягом 2021 року було надано поворотну фінансову допомогу в сумі 1 050 654 тис.грн., дебіторська заборгованість на 31.12.2021р. складає 426 098 тис.грн.

28.04.2021р. Загальними зборами акціонерів було прийнято рішення про емісію звичайних (незабезпечених) відсоткових облігацій серій AA - AJ у кількості 200 000 штук кожна, номінальною вартістю 1000 грн. на загальну номінальну вартість 2 000 000 тис.грн.

Станом на 31.12.2021р. Компанією випущено відсоткові облігації серій AA, AB, AC, AD, AE з терміном погашення 2031 року. Покупцем облігацій є ТОВ «Фарммедінвест». Кредиторська заборгованість за облігаціями на 31.12.2021р. складає 412 704 тис.грн.

ТОВ «Змістобуд» протягом 2021 року було надано поворотну фінансову допомогу в сумі 6 000 тис.грн., на кінець року заборгованість за позикою не погашено.

Протягом 2021 року Компанія надала благодійну допомогу Благодійній організації «Фонд родини Загорій» для здійснення її статутної діяльності і сумі 18 681 тис.грн.

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 2021 році становили 42 746 тис.грн. (2020 рік: 42 446). Кредиторська заборгованість за розрахунками з кінцевим бенефіціаром станом на 31 грудня 2021 року становить 11 тис.грн. (2020 рік: 23 391). Виплати членам родини кінцевого бенефіціара Компанії у 2021 році становили 572 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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 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 2021 року та на 31 грудня 2020 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 2021 року				
Фінансові активи				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	9 989	-	9 989
Разом активи	-	9 989	-	9 989
31 грудня 2020 року				
Фінансові активи				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	9 989	-	9 989
Разом активи	-	9 989	-	9 989

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 політики 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

Капіталом вважається 1 розділ пасиву Балансу.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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 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 2021 року і 1 січня 2021 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 2021 року і 1 січня 2021 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 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Долар США/гривня	27,2782	28,2746
Євро/гривня	30,9226	34,7396

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

	Долари США		Євро	
	2021 рік	2020 рік	2021 рік	2020 рік
Фінансові активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	94 045	288 197	4 648	1 897
Торгова та інша дебіторська заборгованість	32 818	11 092	427	-
Позики нерезидентам	126 736	58 052	-	-
Всього фінансових активів	253 599	357 341	5 075	1 897
Фінансові зобов'язання				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(112 988)	(16 366)	(46 683)	(30 227)
Всього фінансових зобов'язань	(112 988)	(16 366)	(46 683)	(30 227)
Загальна чиста позиція	140 611	340 975	(41 608)	(28 330)

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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
2021 рік		
Гривня/долар	15,00%	21 092
Гривня/євро	15,00%	(6 241)
	Девальвація гривні	Вплив на прибуток до оподаткування
2020 рік		
Гривня/долар	15,00%	51 146
Гривня/євро	15,00%	(4 250)

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 2021 року	31 грудня 2020 року
Торгова дебіторська заборгованість	1 740 797	1 312 871
Інша дебіторська заборгованість	548 908	137 393
Грошові кошти та їх еквіваленти	217 271	565 434
Всього	2 506 976	2 015 698

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

Приватне акціонерне товариство
«Фармацевтична фірма «Дарниця»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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.

Станом на 31.12.2021р. Компанія обліковує 10 серій випущених відсоткових іменних облігацій номінальною вартістю 1000 гривень загальною номінальною вартістю 1 000 000 тисяч гривень з терміном погашення до 01.10.2025р. та 01.01.2026р.

В 2021 році Компанією розміщено відсоткові облігації номінальною вартістю 1000 гривень серій AD, AE загальною номінальною вартістю 400 000 тисяч гривень з терміном погашення до 2031 року.

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

Станом на 31 грудня 2021 року

Стаття	За вимогою	Менше 6-ти місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання		(564 386)	(184 112)	(2 855 083)	(3 603 581)
Торгова кредиторська заборгованість	-	(256 077)	0	0	(256 077)
Інші поточні зобов'язання	-	(125 715)	0	0	(125 715)
Поточні зобов'язання за орендою	-	(3 576)	(3 782)	0	(7 358)
Довгострокові зобов'язання за облігаціями	-	(179 018)	(180 330)	(2 853 034)	(3 212 382)
Довгострокові зобов'язання за орендою	-	0	0	(2 049)	(2 049)

Фінансові активи	6 004	2 516 688	396	0	2 523 088
Грошові кошти та їх еквіваленти	0	217 271	0	0	217 271
Торгова дебіторська заборгованість	0	1 740 401	396	0	1 740 797
Інша поточна дебіторська заборгованість	6 004	559 016	0	0	565 020
Чиста позиція ліквідності	6 004	1 952 302	(183 716)	(2 855 083)	(1 080 493)

Станом на 31 грудня 2020 року

Стаття	За вимогою	Менше 6-ти місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання		(259 932)	(158 671)	(2 295 780)	(2 714 383)
Торгова кредиторська заборгованість	-	(94 527)	0	0	(94 527)
Інші поточні зобов'язання	-	(84 924)	0	0	(84 924)
Поточні зобов'язання за орендою	-	(5 481)	(8 671)	0	(14 152)
Довгострокові зобов'язання за облігаціями	-	(75 000)	(150 000)	(2 282 562)	(2 507 562)
Довгострокові зобов'язання за орендою	-	0	0	(13 218)	(13 218)
Фінансові активи	24 960	1 944 837	2 668	25	1 972 490
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	565 434	0	0	565 434
Торгова дебіторська заборгованість	-	1 310 178	2 668	25	1 312 871
Інша поточна дебіторська заборгованість	24 960	69 225	0	0	94 185
Поточні фінансові інвестиції	-	2 992	0	0	2 992
Чиста позиція ліквідності	24 960	1 684 905	(156 003)	(2 295 755)	(741 893)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

В період між звітною датою та датою затвердження фінансової звітності Компанією випущено відсоткові облігації серій AF, AG у кількості 200 000 штук кожна, номінальною вартістю 1000 грн. на загальну номінальну вартість 2 000 000 тис.грн. з терміном погашення до 2031 року.

Наслідки масштабного вторгнення Росії 24 лютого 2022 року в Україну передбачити вкрай складно, але Компанії вдалося налагодити процеси виробництва та логістики з урахуванням обставин воєнного часу.

З початку війни Компанія призупинила виробництво лише на тиждень, при цьому відвантаження, завдяки наявним запасам готової продукції, призупинені не були.

Протягом тижня Компанія поновила виробництво в обсязі, більшому, ніж в аналогічний період минулого року. Структура попиту на ліки дещо змінилась – географічно попит на ліки в аптечних мережах змістився на захід України, куди виїхало багато українців зі сходу та центру країни. Також значно підвищився обсяг госпітальних продажів.

Керівництво Компанії зазначає впевненість в безперервності виробництва та продажу лікарських засобів внаслідок наступного:

- Компанія не зазнає проблем з забезпечення виробництва сировиною та матеріалами – ми співпрацюємо як з вітчизняними, так і з закордонними виробниками. Переорієнтовано логістику закупівель в українських виробників, знайдено нові канали постачання на заміну виробництвам, що знаходяться на тимчасово окупованих територіях або в зоні бойових дій;
- виробничі потужності завантажено на 80%, цей показник є більшим, ніж у минулому році;
- дистрибуційні канали працюють, попит в аптечних мережах відновлено;
- війна та економічний стан змінили кон'юнктуру попиту лікарських засобів. Компанія є виробником якісних та соціально значимих ліків. Ціна на ліки Компанії нижча, ніж ціна імпортованих ліків при аналогічній якості та ефективності. Отже, ми вже бачимо зміщення попиту у бік ліків вітчизняного виробництва;
- Компанія продовжує постачаючи продукцію до 15 країн світу, працює над новими експортними маршрутами та не має наміру відмовлятися від цього стратегічного напрямку діяльності.

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 28 лютого 2022 року.

Генеральний директор

Обрізан А.А.

Головний бухгалтер-
начальник фінансово-економічного відділу

Тихонова І.А.



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

м. Київ

2021

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	9
7	ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІННОВАЦІЇ	12
8	ЯКІСТЬ ПРОДУКЦІЇ	12
9	ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	13
10	ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ	13
11	КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ	14

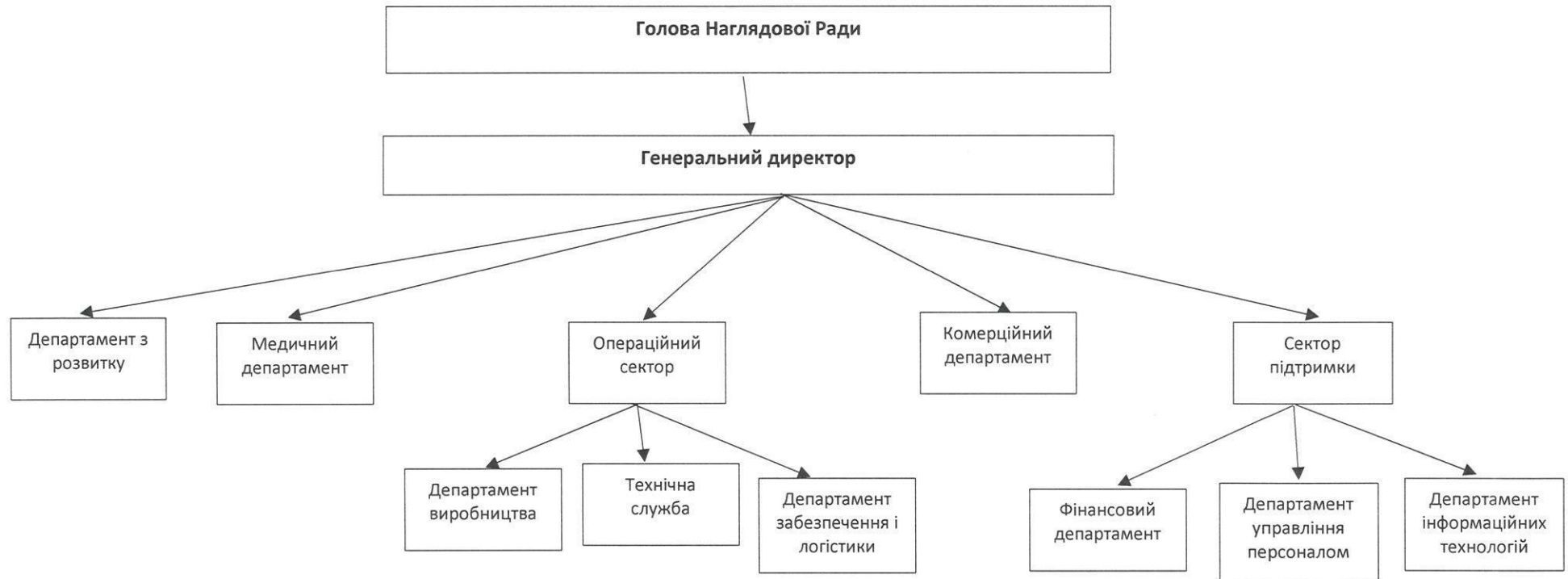
1. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

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 2021 рік та ринкова доля.

Компанія	Млн.грн.	MS, %
Фармак (Україна)	6 521	5,89%
Дарниця (Україна)	4 247	3,84%
TEVA (Ізраїль)	4 003	3,62%
Артеріум (Україна)	3 774	3,41%
Sanofi (Франція)	4 086	3,69%
Berlin-Chemie (Німеччина)	3 465	3,13%
Acino (Switzerland)	3 686	3,33%
Інші	80 869	73,1%

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 та інші країни. Обсяги реалізації фармацевтичної продукції за 2021 рік подані в таблиці:

Країна	Чистий дохід, млн.грн.	Чистий дохід, %
Україна	4 147,20	95,25%
Ірак	71,28	1,64%
Грузія	27,25	0,63%
Азербайджан	25,53	0,59%
Узбекистан	16,6	0,38%
Молдова	15,9	0,37%
Ємен	10,3	0,24%
Казахстан	6,3	0,14%
Вірменія	6,1	0,14%
Інші країни	27,74	0,64%
Всього:	4 354,20	100,00%

Найбільшу частку продажів серед країн експорту займають Ірак, сума чистого доходу – 71,3 млн.грн., або 1,64% від загального обсягу продажу; Грузія – 27,25 млн.грн. – 0,63% від загального обсягу продажу, Азербайджан – 25,5 млн.грн. – 0,6%.

2. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Чистий дохід від основної діяльності

Чистий дохід від основної операційної діяльності у 2021 році склав 4 396,8 млн.грн., що на 21,7% більше, ніж у 2020 році. Основними факторами збільшення доходу є: випуск нових продуктів та зростання ціни реалізації.

3. ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Обсяг довгострокових зобов'язань протягом 2021 року збільшився на 349 млн.грн. з 1 374 млн.грн. до 1 723 млн.грн. Питома вага довгострокових зобов'язань у сукупному обсязі пасивів станом на 31.12.2021р. склала 34,5% (31.12.2020р.: 32,7%).

Протягом 2021 року обсяг поточних зобов'язань Товариства збільшився з 216 млн.грн. до 576 млн.грн.

Станом на 31.12.2021р. чистий оборотний капітал Товариства складав 2 793 млн.грн. (на 31.12.2020р.: 2 601 млн.грн.) Коефіцієнт абсолютної ліквідності складав 37,7% (на 31.12.2020р.: 158%), що вказує на високі (сприятливі) можливості погасити поточні зобов'язання у терміновому порядку. Коефіцієнт швидкої ліквідності перебував на високому (сприятливому) рівні 435% (31.12.2021р.: 664%). Коефіцієнт загальної ліквідності складав 585% (на 31.12.2020р.: 824%).

4. ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

Виробництво фармацевтичних препаратів здійснюється у відповідності з вимогами GMP, правилами та нормами безпеки праці, вимогами нормативів екологічної безпеки, 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 багаступеневу 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 (використовується тільки вода для ін'єкцій). Якість води зі свердловин та перед подачею споживачеві контролюється санітарно-екологічною лабораторією підприємства та Лабораторією Держпродспожислужби м. Києва. Вода відповідає вимогам Державних санітарних норм та правил «Гігієнічні вимоги до води питної, призначеної для споживання людиною» від 12.05.2010р. №400.

Використана вода очищена та вода для ін'єкцій після мийки ампул використовується у якості живильної 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 небезпеки) та фармацевтичні відходи (3 клас), збираються та передаються згідно чинного законодавства підприємствам, що мають діючу Ліцензію України Міністерства захисту довкілля та природних ресурсів щодо поводження з небезпечними відходами згідно діючих договорів.

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

В Товаристві запроваджена система роздільного збору побутових відходів в офісних приміщеннях. Нажаль, повністю неможливо всі відходи передавати на переробку, бо специфічні відходи фармацевтичного виробництва необхідно передавати на знищення згідно чинного законодавства. Щорічно кількість відходів, що передаються на переробку становить близько 70%. За 2020 рік на переробку було передано 69,2% відходів від загальної кількості утворених на виробництві, а за 2021 рік – 73,3%.

З метою зменшення кількості утворення небезпечних відходів – люмінесцентних ламп – в Товаристві проводиться планова заміна люмінесцентних ламп на світлодіодні LED ламп. Повна заміна усіх ламп планується до кінця 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	2021 рік
Діоксид вуглецю	5322т	5775т
Метан	0,092т	0,105т
Оксид вуглецю	1.299	1,999т
Оксид азоту (2) [NO ₂]	3,414	4,063т
Азоту (1) оксид [N ₂ O]	0,009т	0,010т
Кількість спожитого газу	2 172,2 тис.м ³	2 544,348 тис.м ³

Силами власної санітарно-екологічної лабораторії проводиться виробничий контроль викидів в атмосферне повітря згідно з умовами Дозволу на викиди. 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.

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.

5. СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Статистична інформація

Середньооблікова чисельність персоналу за 2021 рік склала 1 043 співробітника, з них частка жінок на керівних посадах склала 4%. Питома вага жінок на керівних посадах в загальній кількості співробітників на керівних посадах – 50%. Приріст середньооблікової чисельності за 2021 рік склав -1,01%.

Заохочення (мотивація) працівників

Стратегія управління персоналом є складовою частиною загальної стратегії організації, яка спрямована: на забезпечення ефективних програм навчання і розвитку для підвищення кваліфікації всього персоналу; систематичну роботу зі студентами та молодими спеціалістами; розвиток ефективних систем комунікації між управлінською ланкою та іншими співробітниками, між департаментами та відділами; регулювання рівня оплати праці, достатнього для підбору, утримання і мотивації персоналу на всіх організаційних рівнях.

Система мотивації Товариства включає в себе декілька напрямків: матеріальну мотивацію 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.

Матеріальна мотивація окрім заробітної плати включає регулярні грошові премії з нагоди певних подій (день фармацевтичного працівника та ін.), нерегулярні грошові премії з нагоди певних подій у житті працівника (ювілей, народження дитини, певні досягнення у роботі).

До видів нематеріальної мотивації належать: подарунки; корпоративні святкування, соціальний пакет (добровільне медичне страхування співробітників, покриття 50% вартості обіду), навчання та розвиток персоналу,

ротації та кар'єрне зростання всередині Товариства.

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

Розвиток кадрового потенціалу полягає в підвищенні кваліфікації працівників, розвитку знань, навиків та умінь, за рахунок оцінки внеску у кінцевий результат, що в свою чергу позитивно впливає на досягнення стратегічних цілей організації, економічному розвитку та підвищенню конкурентоспроможності.

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

Усі призначення, підвищення по службі і переведення на інші посади, а також інші рішення, що впливають на працевлаштування працівників, ухвалюють без урахування національності, походження, статі, віросповідання та ін.

Така політика регулює всі аспекти трудової діяльності, включаючи вибір і розподіл праці, оплату праці, підвищення по службі, дисципліну, звільнення, а також доступ до пільг та навчання.

Товариство цінує робочу атмосферу, де немає місця для морального або фізичного пригноблення.

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, не ділові 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. В Товаристві встановлені правила щодо подарунків та ділової гостинності:

В Товаристві дозволено – приймати й дарувати подарунки, які не спрямовані на надання незаконних пільг і преференцій, мають законну ділову мету, розумні за вартістю і відповідають встановленим у компанії лімітам вартості. Такі подарунки мають бути нерегулярними – не більше чотирьох разів на рік для одного одержувача, не можуть бути екстравагантними, розкішними (наприклад, антикваріат). Мають відповідати звичаям ділової поведінки, культурним традиціям, обставинам, не заборонені законодавством (наприклад, колекційна зброя). Всі подарки належним чином відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності компанії.

В Товаристві категорично заборонено – Дарувати і приймати подарунки у формі грошей та їх еквіваленту (наприклад, подарункові сертифікати з можливістю переведення в готівку, цінні папери, дорогоцінні метали і каміння, грошові і дорожні чеки, криптовалюта, позики і т.п.). В період проведення тендера, закупівлі, переговорів, прийняття рішення контролюючим (наглядовим) органом і т.п., з метою впливу, тиску на

одержувача або винагороди в обмін на співпрацю, послугу тощо.

В Товаристві встановлені ліміти по подарункам.

Товариство забезпечує комфортні та безпечні умови праці: дотримується прав людини створює сприятливу і продуктивну атмосферу в колективі дбаємо про безпеку і психологічне благополуччя людей. В Товаристві заборонені: дискримінація, приниження, образливі, сексуальні жарти і коментарі.

В Товаристві існує «Тон згори», оскільки, головне завдання керівника – створювати робочу атмосферу, яка допомагає приймати правильні рішення. Керівник в Товаристві виступає рольовою моделлю для команди, тому повинен:

- подавати приклад своєю поведінкою;
- знати вимоги законодавства, політик і процедур компанії, доносити їх до своєї команди;
- створювати доброзичливу робочу атмосферу без дискримінації та утисків;
- заохочувати співробітників не тільки за ефективність, але і за етичну поведінку.

В Товаристві сертифіковано керівництво, кожен керівник пройшов сертифікацію.

В Товаристві впроваджено Політику «Управління конфліктом інтересів», яка встановлює правила розкриття конфлікту інтересів та порядок його врегулювання. Також в товаристві актуалізований Кодекс ділової поведінки та етики, який вміщує в себе найкращі світові комплаєнс практики. Товариство розробило та запровадило Кодекс ділової поведінки постачальника, що включає основні правила та вимоги до постачальників Товариства.

Товариство запровадило обов'язковий навчальний курс для усіх співробітників «Курс Кодекс ділової поведінки та етики».

В Товаристві заборонено: отримувати і давати хабарі, використовувати комерційний підкуп, брати участь в корупційних схемах.

здійснювати платежі для спрощення формальностей, брати участь в політичній діяльності, фінансувати партії і кандидатів на політичні посади.

вступати в змову, домовлятися в будь-якій формі з працівниками галузі охорони здоров'я, конкурентами і замовниками.

домовлятися з організатором державних і комерційних торгів.

Розголошувати інсайдерську інформацію:

Передавати інсайдерську інформацію іншим особам, за винятком випадків виконання посадових обов'язків або договору.

Товариство підтримує культуру, де можна і потрібно повідомляти про проблеми, для цього запроваджено сервіс «Єдина гаряча лінія» для співробітників і третіх осіб.

Як повідомити:

- зверніться до прямого керівника або, в разі якщо повідомлення стосується дій прямого керівника, – до вищого керівника;
- зверніться до комплаєнс менеджера (в будь-якій формі, в тому числі, по електронній пошті compliance.officer@darnitsa.ua);
- заповніть форму на сайті за посиланням <https://darnitsa.ethics.help>;
- подзвоніть за безкоштовним номером (для стаціонарних і мобільних телефонів України, на території України) 0 800 215833;
- напишіть на електронну пошту «Єдиної гарячої лінії»: darnitsa@ethics.email.

В Товаристві заборонено переслідувати і тиснути на тих, хто сумлінно повідомив про порушення.

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 розміри 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 2021 року	31 грудня 2020 року
Торгова дебіторська заборгованість	1 740 797	1 312 871
Інша дебіторська заборгованість	548 908	137 393
Грошові кошти та їх еквіваленти	217 271	565 434
Всього:	2 506 976	2 015 698

Концентрація кредитного ризику

Товариство схильне до концентрації кредитного ризику. Станом на 31 грудня 2021 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 2021 року Товариство утримувало 96% (2020 рік: 96% у 4-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 2021 року і 01 січня 2021 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 2021 року і 01 січня 2021 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 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Долар США/гривня	27,2782	28,2746
Євро/гривня	30,9226	34,7396

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

	Долари США		Євро	
	2021 рік	2020 рік	2021 рік	2020 рік
Фінансові активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	94 045	288 197	4 648	1 897
Торгова та інша дебіторська заборгованість	32 818	11 092	427	-
Позики нерезидентам	126 736	58 052	-	-
Всього фінансових активів:	253 599	357 341	5 075	1 897
Фінансові зобов'язання				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(112 988)	(16 366)	(46 683)	(30 227)
Всього фінансових зобов'язань:	(112 988)	(16 366)	(46 683)	(30 227)
Загальна чиста позиція	140 611	340 975	(41 608)	(28 330)

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.

	Девальвація гривні	Вплив на прибуток до оподаткування
2021 рік		
Гривня/долар	15,00%	21 092
Гривня/євро	15,00%	(6 241)
2020 рік		
Гривня/долар	15,00%	51 146
Гривня/євро	15,00%	(4 250)

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.

Станом на 31.12.2021р. Компанія обліковує 10 серій випущених відсоткових іменних облігацій номінальною вартістю 1 000 грн. загальною номінальною вартістю 1 000 000 тис.грн. з терміном погашення до 01.10.2025р. та 01.01.2026р.

В 2021 році Компанією розміщено відсоткові облігації номінальною вартістю 1 000 грн. серій AD, AE загальною номінальною вартістю 400 000 тис.грн. з терміном погашення до 2031 року.

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

Станом на 31 грудня 2021 року

Стаття	За вимогою	Менше 6-ти місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання	-	(564 386)	(184 112)	(2 855 083)	(3 603 581)
Торгова кредиторська заборгованість	-	(256 077)	-	-	(256 077)
Інші поточні зобов'язання	-	(125 715)	-	-	(125 715)
Поточні зобов'язання за орендою	-	(3 576)	(3 782)	-	(7 358)
Довгострокові зобов'язання за облігаціями	-	(179 018)	(180 330)	(2 853 034)	(3 212 382)
Довгострокові зобов'язання за орендою	-	-	-	(2 049)	(2 049)

Фінансові активи	6 004	2 516 688	396		2 523 088
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	217 271	-	-	217 271
Торгова дебіторська заборгованість	-	1 740 401	396	-	1 740 797
Інша поточна дебіторська заборгованість	6 004	559 016	-	-	565 020
Чиста позиція ліквідності	6 004	1 952 302	(183 716)	(2 855 083)	(1 080 493)

7. ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІННОВАЦІЇ

Протягом 2021 року Товариство здійснювало інвестиції в створення нових продуктів. На кінець 2021 року Товариство розробляє 69 проектів, 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.

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.

132,9 млн.грн. в 2019 році.

116,5 млн.грн. в 2020 році.

142,1 млн.грн. в 2021 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 безперервних 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.

13

9. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Довгострокові фінансові інвестиції

На 31 грудня 2021 року Компанія володіла 31,81% (2020 рік: 31,55%) пакетом простих іменних акцій ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» в кількості 3293 (2020 рік: 3266) номінальною вартістю 1 839 грн. кожна.

Фінансові інвестиції в ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» обліковуються за методом участі в капіталі. Частка Компанії в прибутку асоційованого підприємства за результатами 2021 року складає 107 632 тис.грн. (2020 рік: 105 013).

В 2021 році ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» виплатило дивіденди в сумі 8 165 тис.грн. (2020 рік: 0). Станом на 31.12.2021р. вартість інвестиції в ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» складає 566 702 тис.грн. (2020 рік: 464 385).

Балансова вартість інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі, станом на 31.12.2021р. складає 566 702 тис.грн. (2020 рік: 464 395).

Компанія обліковувала довгострокові фінансові інвестиції ПАТ «Фармак» за справедливою вартістю. Балансова вартість інших довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2021р. складає 9 989 тис.грн. (2020 рік: 9 989).

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.
- Розвиток ефективності пропорційної діяльності за рахунок впровадження сучасних та ефективних методів просування продуктів серед лікарів та фармацевтів.
- 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

Управління Товариством здійснюють його органи.

Органами управління Товариства є:

1. Загальні збори акціонерів.
2. Наглядова рада.
3. Генеральний директор.

Вищим органом управління Товариства є Загальні збори, які мають право приймати рішення з усіх питань діяльності Товариства, у тому числі і з тих, що віднесені до виключної компетенції Наглядової ради та до компетенції Генерального директора Товариства згідно з законодавством та цим Статутом.

Перелік акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах, 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 виключної компетенції (повноважень) Загальних зборів 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 розміщення цінних паперів, які можуть бути конвертовані в акції;
7. прийняття рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства;
8. прийняття рішення про зменшення Статутного капіталу Товариства;
9. прийняття рішення про дроблення або консолідацію акцій;
10. затвердження положень про Загальні збори, Наглядову раду, Виконавчий орган Товариства, а також внесення змін до них;
11. затвердження положення про винагороду членів Наглядової ради Товариства;
12. затвердження річного звіту Товариства;
13. розподіл прибутку і збитків Товариства з урахуванням вимог, передбачених законом;
14. розгляд висновків зовнішнього аудиту та затвердження заходів за результатами його розгляду;
15. прийняття рішення про викуп Товариством розміщених ним акцій;
16. прийняття рішення про форму існування акцій;
17. затвердження розміру річних дивідендів;
18. прийняття рішень з питань порядку проведення Загальних зборів;
19. 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;
20. прийняття рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради;
21. обрання членів лічильної комісії, прийняття рішення про припинення їх повноважень;
22. 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;
23. прийняття рішення про надання попередньої згоди на вчинення значних правочинів на підставах та у порядку, передбаченому законодавством України та цим Статутом;
24. прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочину із заінтересованістю, у випадках, передбачених чинним законодавством України та цим Статутом;
25. прийняття рішень про виділ, припинення чи ліквідацію Товариства, крім випадків, передбачених законодавством України;
26. 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;
27. прийняття рішення за наслідками розгляду звітів Наглядової ради, Генерального директора;

28. затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління Товариства;

29. вирішення інших питань згідно рішень Загальних зборів Товариства.

Кількісний склад Наглядової ради Товариства становить 5 (п'ять) осіб. Станом на 31.12.2021р. до складу Наглядової ради Товариства входять:

- 1) Діденко Світлана Василівна.
- 2) Сависько Марина Василівна.
- 3) Саєнко Олександр Дмитрович.
- 4) Бондаренко Ярослав Миколайович.
- 5) Онищенко Сергій Анатолійович.

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 депозитарної установи та затвердження умов договору, що укладатиметься з нею, 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) створення та ліквідація відокремлених підрозділів Товариства (філій, представництв) Товариства, затвердження положень про відокремлені підрозділи (філії, представництва) Товариства;
- 30) 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 його поточною діяльністю і організовує виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради Товариства.

Станом на 31.12.2021р. 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) видавати 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) приймати рішення про створення та ліквідацію юридичних осіб, єдиним засновником яких є Товариство, (незалежно від організаційно-правової форми таких юридичних осіб), вчиняти всі дії, необхідні для їх створення чи ліквідації, затверджувати статuti таких юридичних осіб, видавати довіреності на вчинення реєстраційних та інших дій, пов'язаних із їх заснуванням та державною реєстрацією;
- 14) приймати рішення про вихід Товариства зі складу засновників (учасників) юридичних осіб (незалежно від розміру частки Товариства в статутному капіталі таких юридичних осіб) та вчиняти всі дії, необхідні для такого виходу;
- 15) приймати рішення про призначення та припинення повноважень керівників відокремлених підрозділів (філій, представництв) Товариства, визначення розміру їх винагороди;
- 16) 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;
- 17) визначати організаційну структуру Товариства та затверджувати штатний розпис Товариства;
- 18) забезпечувати дотримання норм законодавства про працю, про охорону праці, внутрішнього трудового розпорядку;
- 19) підписувати Колективний договір;
- 20) визначати засади матеріального стимулювання працівників Товариства;

- 21) визначати умови роботи та її оплати з особами, які знаходяться в трудових відносинах з Товариством;
- 22) затверджувати посадові інструкції працівників Товариства;
- 23) приймати рішення про прийняття працівників на роботу;
- 24) приймати рішення про звільнення з роботи працівників Товариства;
- 25) приймати рішення про притягнення до дисциплінарної та матеріальної (майнової) відповідальності осіб, які знаходяться в трудових відносинах з Товариством;
- 26) визначати перелік відомостей, що складають комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства, визначати порядок їх використання та охорони;
- 27) забезпечувати захист державної таємниці Товариства відповідно до законів України;
- 28) забезпечувати проведення аудиторської перевірки діяльності Товариства на вимогу акціонерів (-ра), які (який) володіють (-є) не менш, як 10 відсотками акцій Товариства;
- 29) приймати рішення щодо формування фондів, необхідних для проведення Товариством статутної діяльності;
- 30) надавати Наглядовій раді інформацію про можливість вчинення правочину, щодо якого є заінтересованість;
- 31) за рішенням Наглядової ради забезпечувати організацію скликання та проведення чергових та позачергових Загальних зборів Товариства;
- 32) організовувати ведення бухгалтерського обліку Товариства;
- 33) готувати для затвердження Загальними зборами річного звіту та балансу Товариства;
- 34) підписувати звіти та баланси Товариства, статистичну, бухгалтерську, податкову та іншу звітність, передбачену чинним законодавством України;
- 35) 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 2021 році було проведені річні та позачергові Загальні збори акціонерів Товариства.

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

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

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.ua | www.pspaudit.ua