

ПАТ „ФАРМАК”

Консолідована фінансова звітність

**за рік, який закінчився
31 грудня 2015 року**

ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ	1
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ	2-3
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ:	
Консолідований звіт про фінансовий стан	4
Консолідований звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	5
Консолідований звіт про рух грошових коштів	6-7
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі	8
Примітки до консолідованої фінансової звітності	9-51
Додаткові форми	52-64

ПАТ „ФАРМАК”

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає консолідований фінансовий стан Публічного акціонерного товариства („ПАТ”) „Фармак” (надалі – „Компанія”) та його дочірніх підприємств (надалі разом – „Група”) станом на 31 грудня 2015 року, а також консолідовані результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі – „МСФЗ”).

Під час підготовки консолідованої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на консолідований фінансовий стан та фінансові результати діяльності Групи; та
- здійснення оцінки щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Групи;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Групи та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її консолідованого фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність консолідованої фінансової звітності Групи вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства України;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Групи; та
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року, була затверджена керівництвом Групи 4 квітня 2016 року.

Від імені керівництва ПАТ „Фармак”:


Ф. І. Жебровська,
Генеральний директор


В. Г. Смародіна,
Директор з фінансів

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ

Акціонерам та Раді директорів ПАТ „Фармак”:

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності, що додається, ПАТ „Фармак” (надалі – „Компанія”) та його дочірніх підприємств (надалі разом – „Група”), яка складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2015 року та відповідних консолідованих звітів про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів за 2015 рік, а також стислого викладу основних принципів облікової політики та інших пояснювальних приміток.

Відповідальність керівництва за консолідовану фінансову звітність

Керівництво відповідає за підготовку та достовірне подання цієї консолідованої фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – „МСФЗ”), а також за створення такої системи внутрішнього контролю, яка, на думку керівництва, є необхідною для підготовки консолідованої фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудиторів

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї консолідованої фінансової звітності за результатами проведеного нами аудиту. Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають дотримання вимог професійної етики, а також планування та проведення аудиту для отримання достатньої впевненості у тому, що ця консолідована фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від професійного судження аудитора, включно з оцінкою ризиків щодо суттєвих викривлень консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Оцінка таких ризиків включає огляд системи внутрішнього контролю над підготовкою та достовірним поданням Групою консолідованої фінансової звітності для розробки аудиторських процедур, які відповідають наявним обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Групи. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики та прийнятності облікових оцінок, зроблених керівництвом, а також оцінку загального подання консолідованої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та належні аудиторські докази для висловлення нашої аудиторської думки.

Висловлення думки

На нашу думку, ця консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2015 року, а також консолідовані фінансові результати її діяльності та рух грошових коштів за 2015 рік у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Наш аудит було проведено з метою висловлення думки стосовно консолідованої фінансової звітності у цілому. Додаткові форми, зазначені у змісті на сторінках 52-64 (надалі – „Додаткові форми”), наводяться для цілей подання фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів Групи у форматі, затвердженому Наказом „Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності” Міністерства Фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року. Відповідальність за підготовку цих форм несе керівництво Групи, і вони були отримані із відповідних облікових реєстрів, використаних для підготовки консолідованої фінансової звітності. Стосовно таких форм були застосовані аудиторські процедури, які використовуються під час аудиту консолідованої фінансової звітності, а також певні додаткові процедури, включно із порівнянням та узгодженням таких форм безпосередньо із відповідними обліковими реєстрами та самою консолідованою фінансовою звітністю, а також інші додаткові процедури у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. На нашу думку, такі форми відображені достовірно, в усіх суттєвих аспектах, у відповідності до консолідованої фінансової звітності у цілому.

Пояснювальний розділ

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 2 до цієї консолідованої фінансової звітності. Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Групи. Наша думка не містить жодних застережень із цього питання.

Deloitte & Touche

4 квітня 2016 року

Сертифікований аудитор



Олесь Шевченко

Сертифікат аудитора № 006964

Аудиторської палати України, виданий 27 вересня 2012 року згідно з рішенням Аудиторської палати України № 257/2 дієний до 27 вересня 2017 року

ПРАТ „Делойт энд Туш Юкрейніан Сервісез Компані”
Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилианська, 48, 50а

ПАТ „ФАРМАК”

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2015	2014
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	1,700,094	1,390,748
Авансові платежі за основні засоби	6	55,192	99,371
Нематеріальні активи	7	36,556	33,589
Інвестиційна власність		1,015	1,148
Інвестиції в асоційоване підприємство		3,195	3,275
Відстрочені податкові активи	19	36,252	54,299
Інша дебіторська заборгованість		2,000	3,051
Всього необоротних активів		1,834,304	1,585,481
Оборотні активи			
Запаси	8	715,024	458,364
Торгова та інша дебіторська заборгованість	9	591,638	484,944
Аванси видані	10	30,949	24,391
Податки до відшкодування та передоплати з податків, окрім податку на прибуток	11	69,702	75,902
Авансові платежі з податку на прибуток		20,175	10,839
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	182,549	96,835
Всього оборотних активів		1,610,037	1,151,275
Всього активів		3,444,341	2,736,756
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Акціонерний капітал	13	57,650	57,650
Резерв перерахунку іноземних валют		2,683	1,584
Нерозподілений прибуток		2,070,560	1,684,033
Всього власного капіталу, що належить акціонерам Компанії		2,130,893	1,743,267
Неконтрольні частки володіння	14	(358)	(388)
Всього власного капіталу		2,130,535	1,742,879
Довгострокові зобов'язання			
Позики	15	261,278	252,414
Зобов'язання з фінансової оренди	16	-	4,108
Інші довгострокові зобов'язання	17	21,416	19,532
Всього довгострокових зобов'язань		282,694	276,054
Короткострокові зобов'язання			
Позики	15	592,506	354,675
Торгова та інша кредиторська заборгованість	18	425,843	333,823
Аванси отримані		136	11,946
Зобов'язання з фінансової оренди	16	6,215	9,475
Податки до сплати, окрім податку на прибуток	20	6,412	7,904
Всього короткострокових зобов'язань		1,031,112	717,823
Всього зобов'язань		1,313,806	993,877
Всього власного капіталу та зобов'язань		3,444,341	2,736,756

Від імені керівництва ПАТ „Фармак”:

Ф. І. Жебровська,
Генеральний директор

В. Г. Смародіна,
Директор з фінансів

Примітки на сторінках 9-51 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ПАТ „ФАРМАК”

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2015	2014
Діяльність, що триває			
Дохід від реалізації	21	3,578,033	2,503,335
Собівартість реалізації	22	(1,467,686)	(1,001,044)
Валовий прибуток		2,110,347	1,502,291
Витрати на реалізацію та збут	23	(832,050)	(537,413)
Загальні та адміністративні витрати	24	(316,668)	(242,843)
Витрати на дослідження та розробки	25	(158,824)	(137,427)
Інші операційні доходи		40,204	5,685
Інші операційні витрати	26	(34,037)	(27,596)
Операційний прибуток		808,972	562,697
Фінансові доходи		1,696	537
Фінансові витрати	27	(29,048)	(22,210)
Чистий збиток від курсових різниць		(287,884)	(267,960)
Частка у прибутку асоційованого підприємства		1,543	1,755
Прибуток до оподаткування		495,279	274,819
Витрати з податку на прибуток	19	(89,864)	(28,989)
Прибуток за рік від діяльності, яка продовжується		405,415	245,830
Припинена діяльність			
Збиток за рік від припиненої діяльності		-	(4,419)
Прибуток за рік		405,415	241,411
Інші сукупні (збитки)/ доходи			
<i>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток</i>			
Переоцінка зобов'язання за пенсійними планами із визначеними виплатами	17	(5,184)	(2,790)
Курсові різниці у результаті перерахунку результатів закордонних підприємств у валюту подання		1,099	(23,756)
Всього сукупних доходів за рік		401,330	214,865
Прибуток за рік, який належить:			
Акціонерам Компанії		405,385	237,933
Неконтрольним часткам володіння		30	3,478
		405,415	241,411
Всього сукупних доходів/(збитків) за рік, які належать:			
Акціонерам Компанії		401,300	236,259
Неконтрольним часткам володіння		30	(21,394)
		401,330	214,865

Від імені керівництва ПАТ „Фармак”:

Ф. І. Жебровська,
Генеральний директор

В. Г. Смародіна
Директор з фінансів

Примітки на сторінках 9-51 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ПАТ „ФАРМАК”

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2015	2014
ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ			
Прибуток до оподаткування		495,279	270,603
Коригування на:			
Знос та амортизацію		160,065	143,172
Чистий збиток від вибуття основних засобів та нематеріальних активів	26	2,194	4,492
Частку у прибутку асоційованого підприємства		(1,543)	(1,755)
Збиток від списання сировини та готової продукції	26	11,680	9,850
Зміни резерву на покриття збитків від знецінення та списання дебіторської заборгованості	23, 26	5,238	1,051
Фінансові витрати		29,048	24,658
Фінансові доходи		(1,696)	(537)
Чистий збиток від курсових різниць		266,584	253,711
Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі		966,849	705,245
Зміни в оборотному капіталі:			
Збільшення запасів		(265,329)	(129,018)
Збільшення торгової та іншої дебіторської заборгованості		(107,018)	(187,114)
(Збільшення)/зменшення авансів виданих		(6,926)	10,782
Зменшення/(збільшення) податків до відшкодування та передплат з податків, окрім податку на прибуток		6,200	(70,357)
Збільшення торгової та іншої кредиторської заборгованості		55,960	144,191
(Зменшення)/збільшення авансів отриманих		(11,810)	11,053
Зменшення податків до сплати, окрім податку на прибуток		(1,760)	(44)
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності		636,166	484,738
Відсотки сплачені		(51,215)	(32,973)
Сплачений податок на прибуток		(81,153)	(87,086)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		503,798	364,679
ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ			
Придбання основних засобів та нематеріальних активів		(397,284)	(401,546)
Надходження від вибуття основних засобів		1,718	1,147
Чисте вибуття грошових коштів у результаті реорганізації Групи		-	(13,944)
Дивіденди, отримані від асоційованого підприємства		2,722	1,836
Відсотки отримані		1,067	517
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(391,777)	(411, 990)
ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ			
Надходження від позик		93,684	227,515
Погашення позик		(105,283)	(78,968)
Погашення зобов'язань з фінансової оренди		(13,159)	(13,669)
Виплата дивідендів		(2,340)	(11,935)
Чисті грошові кошти, (використані у)/отримані від фінансовій діяльності		(27,098)	122,943

ПАТ „ФАРМАК”

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2015	2014
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів		84,923	75,632
ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ, станом на 1 січня	12	<u>96,835</u>	<u>21,784</u>
Вплив змін курсів обміну валют на залишки грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних в іноземних валютах		791	(581)
ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ, станом на 31 грудня	12	<u><u>182,549</u></u>	<u><u>96,835</u></u>

Від імені керівництва ПАТ „Фармак”:


Ф. І. Жебровська,
Генеральний директор


В. Г. Смародина,
Директор з фінансів

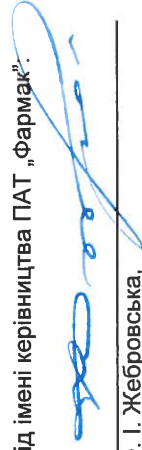
Примітки на сторінках 9-51 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ПАТ „ФАРМАК”

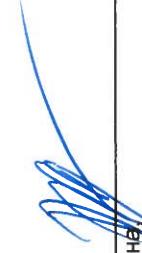
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Акціонерний капітал	Викуплені акції	Резерв перерахунку іноземних валют	Нерозподі- лений прибуток	Всього власного капіталу, що належить акціонерам Компанії	Неконтрольні частки володіння	Всього власного капіталу
На 1 січня 2014 року	57,650	(6,503)	468	1,329,161	1,380,776	16,329	1,397,105
Прибуток за рік	-	-	-	237,933	237,933	3,478	241,411
Інші сукупні доходи/(збитки) за рік	-	-	1,116	(2,790)	(1,674)	(24,872)	(26,546)
Всього сукупних доходів за рік	-	-	1,116	235,143	236,259	(21,394)	214,865
Реструктуризація Групи	-	6,503	-	132,675	139,178	4,677	143,855
Оголошені дивіденди	-	-	-	(12,946)	(12,946)	-	(12,946)
На 31 грудня 2014 року	57,650	-	1,584	1,684,033	1,743,267	(388)	1,742,879
Прибуток за рік	-	-	-	405,385	405,385	30	405,415
Інші сукупні доходи/(збитки) за рік	-	-	1,099	(5,184)	(4,085)	-	(4,085)
Всього сукупних доходів за рік	-	-	1,099	400,201	401,300	30	401,330
Оголошені дивіденди	-	-	-	(13,674)	(13,674)	-	(13,674)
На 31 грудня 2015 року	57,650	-	2,683	2,070,560	2,130,893	(358)	2,130,535

Від імені керівництва ПАТ „Фармак”:



Ф. І. Жебровська,
Генеральний директор


В. Г. Смародіна,
Директор з фінансів

Примітки на сторінках 9-51 є невід’ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ПАТ „Фармак” (надалі – „Компанія”) є публічним акціонерним товариством, зареєстрованим згідно із законодавством України. Головний офіс Компанії розташований за адресою: вул. Фрунзе, 63, Київ, 04080, Україна. Основною діяльністю Компанії та її дочірніх підприємств (надалі разом – „Група”) є виробництво та реалізація лікарських препаратів-генериків. Продукція, яку виробляє Компанія, реалізується головним чином в Україні та експортується до більш ніж 20 країн, переважно, країн СНД (Співдружності Незалежних Держав).

Дочірні, консолідоване структуроване підприємство та асоційоване підприємство Компанії на кінець відповідних звітних періодів були представлені таким чином:

Назва підприємства	Основна діяльність	Місце реєстрації та операційної діяльності підприємства	Ефективна частка власності Компанії станом на 31 грудня	
			2015	2014
Дочірні підприємства:				
ДП „База відпочинку „Смуглянка”	База відпочинку	Україна, Одеса	100%	100%
ТОВ „Фармахім”	Оренда нерухомості	Україна, Харків	100%	100%
ТОВ „Береніка”	Виробництво та реалізація лікарських препаратів	Україна, Житомир	100%	н/в
Консолідоване структуроване підприємство*:				
ТОВ „Симпозіум”	Послуги з організації відряджень, конференцій	Україна, Київ	-	-
Асоційоване підприємство:				
ТОВ „Фармак СП”	Збут лікарських препаратів	Польща, Варшава	26%	26%

* Як зазначено у Примітці 5, керівництво прийшло до висновку, що Компанія має практичну здатність одноосібно управляти значущою діяльністю структурованих підприємств і, відповідно, Компанія контролює ці підприємства. Таким чином, такі підприємства були консолідовані у цій консолідованій фінансовій звітності.

Кінцевою контролюючою стороною Групи є пані Жебровська Філя Іванівна.

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ

Політична криза – У 2015 році продовжувався збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей і не відбулося мирного врегулювання конфлікту, як було передбачено Мінськими угодами.

У 2015 році українська економіка проходила через період рецесії, її валовий внутрішній продукт скоротився на 10% (2014: 7%), а річний рівень інфляції досягнув 43% (2014: 25%). Несприятливі умови на ринках, де Україна торгує своїми основними товарами, продовжували впливати на девальвацію української гривні стосовно основних іноземних валют. Українські компанії і банки продовжували потерпати від відсутності фінансування з боку внутрішніх та міжнародних фінансових ринків.

Національний банк України („НБУ“) подовжив дію низки заходів, запроваджених у 2014 році і направлених на обмеження відтоку іноземної валюти з країни, зокрема, обов'язкового продажу валютних надходжень, певних обмежень на придбання іноземної валюти на міжбанківському ринку і на використання іноземної валюти під час здійснення розрахункових операцій, а також обмеження на грошові перерахунки за кордон.

На початку 2015 року уряд України погодив з МВФ чотирирічну програму про надання кредиту на суму 17.5 мільярда доларів США для підтримки економічної стабілізації України. Програма визначає перелік реформ, які мають бути проведені урядом України для відновлення сталого розвитку у середньостроковій перспективі.

У 2015 році політичні та економічні відносини між Україною та Російською Федерацією залишалися напруженими, що призвело до суттєвого скорочення торгово-економічного співробітництва. Із 1 січня 2016 року набуває чинності Угода про асоціацію України з Європейським Союзом у частині вільної торгівлі. У кінці 2015 року Російська Федерація денонсувала Угоду про зону вільної торгівлі з Україною, і обидві країни оголосили про нові торгові обмеження.

Стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, великою мірою, від здатності уряду України продовжувати реформи та зусиль НБУ із подальшої стабілізації банківського сектору, а також здатності української економіки загалом адекватно реагувати на зміни на ринках. При цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації, а також вплив цих факторів на Групу, її клієнтів та субпідрядників на разі неможливо передбачити.

3. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ („МСФЗ”)

Нові і переглянуті МСФЗ – У поточному році Група прийняла до застосування низку нових і переглянутих МСФЗ, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („МСБО”), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ), які є обов'язковими до застосування для облікових періодів, які починаються з або після 1 січня 2015 року.

Стандарти/тлумачення

Поправки до МСБО 19 „Виплати працівникам” – Пенсійні плани із визначеним виплатами: внески працівників

Набули чинності
щодо річних
облікових періодів,
які починаються з
або після

1 липня 2014 року

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Стандарти/тлумачення	Набули чинності щодо річних облікових періодів, які починаються з або після
Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2010–2012 років	1 липня 2014 року
Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2011–2013 років	1 липня 2014 року
Поправки до МСФЗ 8 – „Операційні сегменти”	1 липня 2014 року

Прийняття до застосування цих нових і переглянутих стандартів та тлумачень не призвело до змін в обліковій політиці Групи та сумах, відображених за поточний або попередні роки.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності – Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності стосовно звітного періоду:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності щодо річних облікових періодів, які починаються з або після
МСФЗ 9 „Фінансові інструменти”	1 січня 2018 року
МСФЗ 14 „Відстрочені рахунки тарифного регулювання”	1 січня 2016 року
МСФЗ 15 „Доходи від реалізації за договорами із клієнтами”	1 січня 2018 року
МСФЗ 16 „Оренда”	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 11 „Спільна діяльність” – Облік операцій придбання часток у спільній діяльності	1 січня 2016 року
Поправки до МСБО 16 „Основні засоби” та МСБО 38 „Нематеріальні активи” – Класифікація прийнятних методів обліку зносу та амортизації	1 січня 2016 року
Поправки до МСБО 16 „Основні засоби” та МСБО 41 „Сільське господарство” – Сільське господарство: облік плодів насаджень	1 січня 2016 року
Поправки до МСБО 27 „Окрема фінансова звітність” – Застосування методу участі в капіталі в окремій фінансовій звітності	1 січня 2016 року
Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2012–2014 років	1 липня 2016 року
Поправки до МСБО 1 „Подання фінансової звітності” – Ініціатива щодо розкриття інформації	1 січня 2016 року
Поправки до МСФЗ 10 „Консолідована фінансова звітність”, МСФЗ 12 „Розкриття інформації щодо часток в інших підприємствах” та МСБО 28 „Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства” (2011) – Інвестиційні підприємства: застосування виключення щодо консолідації	1 січня 2016 року
Поправки до МСФЗ 10 „Консолідована фінансова звітність” та МСБО 28 „Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства” – Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованим підприємством або спільним підприємством	Дату набуття чинності не визначено
Поправки до МСБО 12 „Податки на прибуток” – Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків	1 січня 2017 року
Поправки до МСБО 7 „Звіт про рух грошових коштів” – Ініціатива щодо розкриття інформації	1 січня 2017 року

Наразі керівництво здійснює оцінку впливу застосування цих поправок та стандартів на майбутні фінансові звітності Групи.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність – Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа підготовки консолідованої фінансової звітності – Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги, або справедливої вартості на дату переходу до МСФЗ для основних засобів.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Група бере до уваги ті характеристики відповідного активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну актива або зобов'язання на дату оцінки.

Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій консолідованій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ 2 „Платіж на основі акцій”, операцій оренди, які входять у сферу застосування МСБО 17 „Оренда”, та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 „Запаси” або вартість під час використання згідно з МСБО 36 „Зменшення корисності”.

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому. Розподіл вхідних даних та відповідну ієрархію оцінок справедливої вартості можна викласти таким чином:

- вхідні дані Рівня 1 представлені цінами котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- вхідні дані Рівня 2 представлені вхідними даними (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- вхідні дані Рівня 3 – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Функціональна валюта та валюта подання – Виходячи з економічної сутності основних подій і обставин, які стосуються Групи, функціональною валютою компаній, зареєстрованих в Україні, є українська гривня. Асоційоване підприємство Групи провадить свою діяльність у Польщі, і його функціональною валютою є польський злотий.

Ця консолідована фінансова звітність подається в українських гривнях, всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Основа консолідації – Ця консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Компанії та підприємств (включно зі структурованими підприємствами), які контролюються Компанією та її дочірніми підприємствами. Контроль досягається тоді, коли Компанія:

- має владні повноваження щодо об'єкта інвестування;
- зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування; та
- має здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування для впливу на свої результати.

Компанія здійснює переоцінку наявності або відсутності контролю над об'єктом інвестування, якщо факти та обставини вказують на зміну одного або кількох із трьох зазначених вище елементів контролю.

У випадку коли Компанія не володіє більшістю голосів в об'єкті інвестування, вважається, що вона має права, достатні для того, щоб надати йому владні повноваження, коли вона має практичну можливість керувати значущими видами діяльності об'єкта інвестування одноосібно. При здійсненні оцінки Компанія враховує всі факти та обставини для визначення чи є права голосу Компанії достатніми для надання їй владних повноважень, у тому числі:

- розмір утримуваного Компанією пакету голосів у порівнянні із розміром та ступенем розпорошеності пакетів інших утримувачів прав голосу;
- потенційні права голосу, утримувані Компанією, інших утримувачів голосів або інших сторін;
- права, які виникають внаслідок інших контрактних угод; та
- будь-які додаткові факти та обставини, які вказують на те, що Компанія має або не має можливості керувати значущими видами діяльності об'єкта інвестування у період часу, коли необхідно прийняти рішення, включно з порядком розподілу голосів під час голосування на попередніх зборах акціонерів.

Консолідація об'єкта інвестування починається із дати, коли Компанія отримує контроль над об'єктом інвестування, та припиняється, коли Компанія втрачає контроль над об'єктом інвестування. Зокрема, доходи і витрати об'єкта інвестування, придбаного або проданого протягом року, включаються до консолідованого звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, починаючи з дати набуття Компанією контролю і до дати його втрати.

Прибуток або збиток та кожний компонент інших сукупних доходів розподіляються на акціонерів Компанії та неконтрольні частки володіння. Загальна сума сукупних доходів дочірніх підприємств розподіляється на акціонерів Компанії та неконтрольні частки володіння, навіть якщо це призводить до виникнення у неконтрольних часток володіння від'ємного залишку.

У разі необхідності у фінансову звітність дочірніх підприємств вносяться коригування для приведення їх облікової політики у відповідність до облікової політики Групи.

Усі внутрішньогрупові активи та зобов'язання, статті власного капіталу, доходи, витрати і потоки грошових коштів за операціями між підприємствами Групи виключаються повністю під час консолідації.

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Зміни часток володіння Групи в об'єктах інвестування – Зміни часток володіння Групи в об'єктах інвестування, які не призводять до втрати Групою контролю над цими об'єктом інвестування, обліковуються як операції із власним капіталом. У балансову вартість часток Групи та неконтрольних часток володіння вносяться коригування для відображення змін їхніх відповідних часток у об'єктах інвестування. Будь-яка різниця між сумою коригування неконтрольних часток володіння та справедливою вартістю сплаченої або отриманої компенсації визнається безпосередньо у складі власного капіталу та належить акціонерам Компанії.

Коли Група втрачає контроль над об'єктом інвестування, прибуток або збиток від вибуття визнається у складі консолідованого прибутку або збитку і розраховується як різниця між (i) загальною сумою справедливої вартості отриманої компенсації та справедливої вартості будь-якої збереженої частки та (ii) попередньою балансовою вартістю активів та зобов'язань об'єкта інвестування і будь-яких неконтрольних часток володіння. Усі суми, визнані раніше у складі іншого сукупного доходу стосовно цього об'єкта інвестування, обліковуються так, ніби Група безпосередньо продала відповідні активи або передала відповідні зобов'язання.

Інвестиція в асоційоване підприємство – Асоційованим називається підприємство, на яке Група має суттєвий вплив. Суттєвий вплив – це повноваження брати участь в ухваленні рішень стосовно фінансової та операційної діяльності об'єкта інвестицій, але не є контролем або спільним контролем над такою діяльністю.

Результати діяльності, а також активи і зобов'язання асоційованого підприємства включаються до консолідованої фінансової звітності з використанням методу участі в капіталі. Згідно із методом участі в капіталі інвестиція в асоційоване підприємство спочатку визнається у консолідованому звіті про фінансовий стан за первісною вартістю і коригується у подальшому для визнання частки Групи у прибутку або збитку та іншому сукупному доході асоційованого підприємства.

У тих випадках, коли підприємство Групи провадить операції з асоційованим підприємством Групи, прибутки та збитки, які виникають у результаті таких операцій з асоційованим підприємством, визнаються у консолідованій фінансовій звітності Групи лише у розмірі часток у цьому асоційованому підприємстві, які не стосуються Групи.

Визнання доходів – Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або такої, що підлягає отриманню, в ході звичайної господарської діяльності. Доходи від реалізації зменшуються на суму очікуваних повернень від клієнтів, дисконтів, торгових знижок, податку на додану вартість та інших податків з продажу та зборів.

Доходи від реалізації товарів визнаються у момент постачання товарів та передачі права власності на них за умови виконання усіх наведених нижче умов:

- Група передала покупцю суттєві ризики і вигоди, пов'язані з власністю на товар;
- за Групою не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані фактичний контроль над проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Групи надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Податок на додану вартість – Дохід від реалізації, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість („ПДВ”), крім випадків коли:

- ПДВ, сплачений під час придбання активів або послуг, не підлягає відшкодуванню податковим органом; у такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, в залежності від обставин; та
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми податку на додану вартість.

Чиста сума ПДВ до відшкодування податковим органом відображена у Примітці 11 консолідованого звіту про фінансовий стан.

Оренда – Визначення того, чи є договір орендою, або чи містить він ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди на момент її укладення. При цьому на дату початку дії договору вимагається встановити, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті цього договору.

Оренда класифікується як фінансова, коли за умовами оренди орендар приймає на себе усі суттєві ризики та вигоди, пов'язані із правом власності на актив. Усі інша оренда класифікується як операційна.

Група як орендар – Фінансова оренда, за якою до Групи переходять істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, первісно визнається за справедливою вартістю орендованого майна на дату укладання договору оренди або, якщо ця сума менша, за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються пропорційно на фінансові витрати та зменшення орендного зобов'язання таким чином, щоб забезпечити сталу ставку відсотка на залишок зобов'язань. Фінансові витрати визнаються одразу у складі прибутку або збитку.

Капіталізовані орендовані витрати амортизуються протягом коротшого з двох періодів: розрахункового строку корисної експлуатації активу або строку оренди, якщо не існує обґрунтованої впевненості у тому, що до Групи перейде право власності на актив у кінці терміну дії оренди.

Витрати за договорами операційної оренди визнаються як витрати поточного періоду протягом строку дії відповідної оренди.

Група як орендодавець – Доходи з операційної оренди визнаються на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди. Первісні прямі витрати орендодавців, які стосуються укладання договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом строку дії оренди. Доходи від операційної оренди визнаються у складі інших операційних доходів у тому періоді, в якому вони були зароблені.

Іноземні валюти – Операції, деноміновані у валютах, які відрізняються від відповідних функціональних валют, вважаються операціями в іноземних валютах. Операції в іноземних валютах первісно визнаються за курсами обміну, які діяли на дати відповідних операцій. На кінець кожного звітного періоду монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у валюту подання за курсами, які діяли на цю дату. Немонетарні статті, які відображаються за справедливою вартістю, деномінованою в іноземних валютах, перераховуються у валюту подання за курсами обміну, які діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не перераховуються.

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Курсові різниці за монетарними статтями визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

Курси обміну іноземних валют, які використовувалися під час підготовки цієї консолідованої фінансової звітності, представлені таким чином:

Валюта	Станом на 31 грудня 2015 року	Середній курс обміну валют за 2015 рік	Станом на 31 грудня 2014 року	Середній курс обміну валют за 2014 рік
Гривня/долар США	24.0007	21.8290	15.7686	11.9095
Гривня/євро	26.2231	24.2054	19.2329	15.7410
Гривня/рубль	0.3293	0.3617	0.3030	0.3112

Для цілей подання цієї консолідованої фінансової звітності активи та зобов'язання закордонних господарських одиниць Групи перераховуються у гривні із використанням курсів обміну валют, які діяли на кінець кожного звітного періоду. Статті доходів та витрат перераховуються за середніми курсами обміну валют за період, у разі якщо курси обміну не коливалися суттєво протягом цього періоду, а інакше використовуються курси обміну валют, які переважали на дати відповідних операцій. Курсові різниці, які виникають при цьому („резерв перерахунку іноземних валют”) визнаються у складі інших сукупних доходів і накопичуються у власному капіталі (причому вони належним чином розподіляються на відповідні неконтрольні частки володіння).

У результаті вибуття закордонної господарської одиниці (тобто вибуття усієї частки Групи у закордонній господарській одиниці) усі курсові різниці, накопичені у складі власного капіталу щодо такої господарської одиниці і які належать акціонерам Компанії, змінюють свою класифікацію на прибуток або збиток.

Витрати на позики – Витрати на позики включають витрати з відсотків, фінансові витрати за договорами фінансової оренди та іншу довгострокову кредиторську заборгованість, за якою нараховуються відсотки, а також витрати на обслуговування боргів.

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, які обов'язково потребують суттєвого періоду для підготовки їх до використання за призначенням чи для реалізації, додаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу. Інвестиційний дохід, отриманий від тимчасової інвестиції позик, витрати на які будуть включені до складу кваліфікованих активів, вираховуються із витрат на позики, які підлягають капіталізації.

Усі інші витрати на позики визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Витрати на дослідження та розробки – Витрати на дослідження та розробки включають витрати, які пов'язані з дослідженнями та розробками препаратів та переважно стосуються доклінічних та клінічних випробувань, витрат на персонал, витрат на сировину та матеріали, які пов'язані з дослідженням таких препаратів, а також реєстрацію нових лікарських препаратів. Витрати на дослідження визнаються як витрати звітного періоду по мірі їх виникнення. Витрати на дослідження та розробку конкретного препарату визнаються як нематеріальний актив тоді і тільки тоді, коли Група може продемонструвати усе із нижчезазначеного:

- технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;
- як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди;
- наявність достатніх відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу; та
- свою здатність достовірно оцінити витрати, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Зобов'язання за пенсійними та іншими довгостроковими виплатами працівникам

Пенсійні зобов'язання зі встановленими виплатами – Компанія зобов'язана компенсувати Державному пенсійному фонду України кошти за пенсії, які виплачуються державою працівникам Компанії, які працювали у шкідливих для здоров'я умовах праці і, відповідно, отримали право виходу на пенсію та одержання пенсії раніше встановленого пенсійним законодавством віку, а також здійснює визначені виплати певним працівникам після виходу на пенсію. Сума таких платежів залежить від періоду надання послуг працівником Компанії. Ці ювілейні виплати являють собою довгострокові виплати працівникам і не мають спеціального фонду.

Ці пенсійні плани зі встановленими виплатами („Плани”) не мають фінансового фонду та відповідних активів на його здійснення

Чисте зобов'язання Компанії відносно цих Планів розраховується окремо за кожним Планом шляхом оцінки суми майбутніх виплат, які належать працівникам за надані ними послуги у поточному та попередньому періодах. Сума виплати потім дисконтується для визначення поточної вартості зобов'язання, яке відображається у звіті про фінансовий стан. Ставка дисконтування оцінюється з використанням фактичної дохідності корпоративних цінних паперів або державних цінних паперів, які мають високий рейтинг і такий же термін погашення, як і відповідне пенсійне зобов'язання, та якими торгують на світових фондових ринках, та коригується з урахуванням середнього очікуваного рівня інфляції.

Категорії витрат по пенсійній програмі зі встановленими виплатами представлені таким чином:

- вартість послуг (включно з вартістю поточних послуг, вартістю раніше наданих послуг, а також прибутками та збитками від скорочення та погашення плану);
- чистий процентний дохід/(витрати); і
- переоцінка.

Компанія відображає перші два компоненти витрат у складі прибутків та збитків в статті „Витрати на персонал”. Прибутки та збитки від скорочення витрат визнаються як вартість послуг минулих періодів.

Пенсійний план з визначеними внесками – Працівники Компанії отримують пенсії від держави у відповідності до пенсійного законодавства України. Компанія сплачує до Державного пенсійного фонду України суму на основі заробітної плати кожного працівника. Витрати Компанії за цими внесками відображаються у статті „Заробітна плата та відповідні нарахування”. Ця сума включається до складу витрат у тому періоді, в якому вона понесена.

Оподаткування – Витрати з податку на прибуток складаються з поточного та відстроченого податку.

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Поточний податок – Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується виходячи з суми оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до оподаткування, відображеного у консолідованому звіті про прибутки або збитки, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або які враховуються для визначення об'єкту оподаткування в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які не підлягатимуть оподаткуванню або які ніколи не враховуватимуться для визначення об'єкту оподаткування. Зобов'язання Групи з поточного податку на прибуток розраховується з використанням діючих податкових ставок станом на звітну дату.

Відстрочений податок – Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у консолідованій фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи зазвичай визнаються щодо всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на обліковий прибуток. Окрім того, відстрочені податкові зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання гудвілу.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями у дочірні та асоційоване підприємства, за виключенням випадків, коли Група здатна контролювати час реалізації таких тимчасових різниць та є ймовірним, що тимчасові різниці не сторнуватимуться в недалекому майбутньому. Відстрочені податкові активи, які виникають із тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних із такими інвестиціями і частками участі, визнаються лише тоді і тільки тоді, коли існує ймовірність того, що тимчасові різниці сторнуватимуться в недалекому майбутньому; та оподатковуваний прибуток буде доступним, і до нього можна застосувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі діючих або фактично діючих податкових ставок та податкового законодавства на кінець звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Групою на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Поточний та відстрочений податки за рік – Поточний та відстрочений податки визнаються у складі консолідованого прибутку або збитку, за винятком випадків, коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу, відповідно.

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право взаємозаліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, та коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим же податковим органом із одного й того ж оподаткованого підприємства.

Основні засоби – Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченої зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

- ціну його придбання, включно з імпортними митами та податками, які не підлягають відшкодуванню, за вирахуванням торгових та інших знижок;
- будь-які витрати, які безпосередньо стосуються постачання активу до місця розташування та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Групи.

Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують строк їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Сума, яка підлягає амортизації, являє собою первісну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу являє собою очікувану суму, яку підприємство отримало б на поточний момент від вибуття об'єкта основних засобів, за вирахуванням усіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якби цей актив уже досяг того віку й стану, в якому, як передбачається, він буде перебувати в кінці строку своєї корисної експлуатації.

Знос основних засобів призначений для списання суми, яка підлягає амортизації за вирахуванням їхньої ліквідаційної вартості, протягом строку корисної експлуатації активу та розраховується із використанням прямолінійного методу. Земля не амортизується. Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Будівлі та споруди	10-80 років
Машини та обладнання	4-30 років
Транспортні засоби	4-10 років
Офісне обладнання	2-8 років
Інші активи, що амортизуються	3-8 років

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду. Вплив будь-яких змін, які виникають у результаті оцінок, зроблених у попередні періоди, враховується як зміна оцінки та обліковується перспективно.

Об'єкт основних засобів припиняють визнавати після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання цього активу. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), визнається у складі прибутку або збитку.

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів. Амортизація на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується до тих пір, поки ці активи не будуть доступні для використання, тобто коли вони будуть знаходитися у місці розташування та у стані, які забезпечують їх функціонування у відповідності з намірами керівництва.

Інвестиційна власність – Інвестиційна власність оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи – Нематеріальні активи з обмеженими строками корисної експлуатації відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання. Очікувані строки корисної експлуатації та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі.

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

Програмне забезпечення і ліцензії	2-10 років
Інші нематеріальні активи	2-10 років

Нематеріальний актив припиняють визнавати після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Прибутки або збитки, які виникають від припинення визнання нематеріального активу, що оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, визнаються у складі прибутку або збитку у момент припинення визнання активу.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів – На кінець кожного звітного періоду Група переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. У разі наявності таких ознак Група здійснює оцінку суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Група здійснює оцінку суми відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить даний актив.

Сума очікуваного відшкодування активу являє собою більшу з величин: справедливої вартості активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості при використанні активу. Для проведення оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризики, по відношенню до яких не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності одразу визнаються у складі прибутку або збитку.

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні роки.

Запаси – Запаси Групи складаються із сировини, пакувальних матеріалів, незавершеного виробництва, готової продукції та інших запасів.

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання (за вирахуванням непрямих податків) і, коли застосовується, ті витрати, які були понесені під час доведення запасів до їх місця розташування та стану. Під час відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті, оцінка запасів визначається за методом середньозваженої вартості.

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва та витрат на реалізацію.

Умовні активи та зобов'язання – Умовні активи не визнаються у консолідованій фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність надходження економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у консолідованій фінансовій звітності, за винятком випадків коли існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання розкривається у консолідованій фінансовій звітності, за винятком випадків коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Фінансові інструменти – Група визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своїй консолідованій фінансовій звітності, коли вона стає стороною контрактних взаємовідносин щодо певного інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються одразу у складі прибутку або збитку. Облікова політика щодо подальшої переоцінки цих статей розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладених нижче.

Вплив первісного визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань, отриманих або понесених на умовах, які відрізняються від ринкових, визнається, за вирахуванням податкового впливу, як доходи або витрати, за винятком фінансових активів та зобов'язань з акціонерами або підприємствами під спільним контролем, для яких такий вплив визнається у складі власного капіталу.

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються у консолідованому звіті про фінансовий стан лише тоді, коли Група має юридично закріплене право взаємозаліку визнаних сум і має намір або зарахувати їх на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Метод ефективної відсоткової ставки – Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості фінансового активу (зобов'язання) та розподілу відсоткових доходів (витрат) протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (платежів), включно з усіма сплаченими або отриманими комісіями та платежами, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами, протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов'язання) або, коли доцільно, коротшого періоду, до чистої балансової вартості інструменту на момент первісного визнання.

Фінансові активи – Фінансові активи Групи класифікуються як кредити та дебіторська заборгованість і включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, а також інші фінансові активи, які мають фіксовані або визначені платежі і які не мають котирування на активному ринку. Кредити та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної відсоткової ставки, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості (кредитів виданих), коли визнання відсотків не буде мати суттєвого впливу.

Грошові кошти та їх еквіваленти – Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в банках та в касі, а також короткострокові депозити із первісним терміном погашення до трьох місяців.

Для цілей подання консолідованого звіту про рух грошових коштів до складу грошових коштів та їх еквівалентів включені грошові кошти та короткострокові депозити, як визначено вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

Зменшення корисності фінансових активів – Фінансові активи оцінюються на наявність ознак зменшення корисності на кінець кожного звітного періоду. Фінансові активи вважаються такими, що зазнали зменшення корисності, коли існують об'єктивні свідчення того, що у результаті однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, очікуваний майбутній рух грошових коштів від цієї інвестиції зазнав негативного впливу.

Об'єктивні свідчення зменшення корисності можуть включати:

- значні фінансові труднощі емітента або контрагента; або
- порушення умов договору, наприклад, невиконання зобов'язань або несплата у строк відсотків або основної суми заборгованості; або
- стає можливим, що позичальник оголосить банкрутство або іншу фінансову реорганізацію; або
- зникнення активного ринку для цього фінансового активу внаслідок фінансових труднощів.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Для певних категорій фінансових активів, таких як торгова дебіторська заборгованість, для яких не проводилася індивідуальна оцінка на предмет знецінення, подальша оцінка на предмет знецінення активів проводиться на колективній основі. Об'єктивним свідченням знецінення для портфеля дебіторської заборгованості може бути минулий досвід Групи стосовно збору платежів, а також зміни, які спостерігаються у загальнодержавному або регіональному економічному середовищі, які можуть бути пов'язані з невиконанням умов щодо сплати дебіторської заборгованості.

Для фінансових активів, які відображаються за амортизованою вартістю, сумою збитку від знецінення є різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за ефективною ставкою відсотка, визначеною при первісному визнанні цього фінансового активу.

Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму збитку від знецінення безпосередньо для всіх фінансових активів, за винятком дебіторської заборгованості, для яких балансова вартість зменшується через використання резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості. У тих випадках, коли дебіторська заборгованість вважається безнадійною, вона списується за рахунок резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості. Подальше відшкодування раніше списаних сум здійснюється за рахунок резервів. Зміна балансової вартості рахунку резерву визнається у складі прибутку або збитку.

Якщо у подальші періоди сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення можна об'єктивно віднести до події, яка відбулася після визнання знецінення, то раніше визнаний збиток від знецінення сторнується за рахунок прибутку або збитку у тій мірі, в якій балансова вартість фінансового активу на дату сторнування знецінення не перевищує суму амортизованої вартості, яка була би визначена, якби знецінення не було визнане.

Припинення визнання фінансових активів – Група припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на цей актив, третій стороні.

Якщо Група не передає і не залишає за собою усі істотні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на цей актив, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає утримувану частку в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Група зберігає усі істотні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на переданий фінансовий актив, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а отримані в результаті передачі надходження відображає як отримання позик під заставу.

Фінансові зобов'язання – Фінансові зобов'язання Групи включають позики, зобов'язання за договорами фінансової оренди, а також торгову та іншу кредиторську заборгованість, які класифікуються до категорії інших фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції, та у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Припинення визнання фінансових зобов'язань – Група припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Групи виконані, анульовані або минув строк їхньої дії. Після повного припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає сплаті, визнається у складі прибутку або збитку.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Акціонерний капітал – Акціонерний капітал Компанії визнається у сумі компенсації, отриманої Компанією. Усі подальші збільшення акціонерного капіталу відображаються за справедливою вартістю отриманих внесків.

Викуплені акції – Власні інструменти капіталу, викуплені Компанією або її дочірніми підприємствами, визнаються за первісною вартістю і вираховуються з власного капіталу. Жодних прибутків або збитків, пов'язаних із придбанням, продажем, випуском або анулюванням інструментів власного капіталу Групи не визнається у консолідованому звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід. Будь-яка різниця між балансовою вартістю та сумою сплаченої компенсації визнається у складі власного капіталу.

Зміна класифікації у поданій порівняльній фінансовій інформації – У консолідовану фінансову звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2014, Групою були внесені певні зміни класифікації для приведення її у відповідність зі способом подання консолідованої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року.

5. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Групи, викладеної у Примітці 4, вимагає від керівництва застосування професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, які не є очевидною з інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо результат перегляду впливає на поточний або майбутній періоди.

Істотні судження під час застосування облікової політики – Нижче наведені істотні судження, окрім тих відповідних оцінок, зроблених керівництвом під час застосування облікової політики Групи, які мають найістотніший вплив на суми, відображені у консолідованій фінансовій звітності.

Контроль над компанією ТОВ „Симпозіум” – У Примітці 1 зазначено, що компанія ТОВ „Симпозіум” є Консолідованим структурованим підприємством Групи, незважаючи на те, що Група не має в ній ні часток володіння, ні прав голосу. Керівництво Групи прийшло до висновку, що Група контролює цю компанію, оскільки вона: (1) отримує всі істотні результати, пов'язані з її діяльністю та чистими активами (це підприємство провадить відповідну діяльність виключно в інтересах Групи); (2) має поточну здатність керувати діяльністю цього підприємства, що істотно впливає на його результати. Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років 100% чистих активів такого підприємства подаються як неконтрольні частки володіння у консолідованому звіті про фінансовий стан.

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, викладеним в обліковій політиці Групи. На сьогодні жодні з витрат на дослідження та розробки не відповідали критеріям до визнання. Відповідно, усі витрати Групи на дослідження та розробки дотепер визнавалися у періоді, в якому вони були понесені.

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Подання інформації за сегментами – На думку керівництва, Група провадить операційну діяльність як єдиний операційний бізнес-сегмент. Приймаючи дане судження, керівництво проаналізувало визначення операційного бізнес-сегмента згідно з вимогами МСФЗ 8 і прийшло до висновку, що у складі Групи немає жодної господарської діяльності, чиї б результати переглядалися та аналізувалися окремо.

Основні джерела невизначеності оцінок – Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок зроблених керівництвом на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості – Формування резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості базується на оцінці Групою можливості зібрати непогашені суми. Під час оцінки резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості вимагається від керівництва застосування істотних суджень і беруться до уваги історія фактично понесених збитків, строки виникнення дебіторської заборгованості, конкретні факти та обставини клієнта, досвід із повернення платежів, а також зміни у загальнодержавних або місцевих умовах, які піддаються спостереженню і стосуються невиконання зобов'язань із виплати дебіторської заборгованості. Такі оцінки регулярно переглядаються Групою і у разі необхідності у них робляться коригування у звіті про прибутки та збитки за період, в якому про них стало відомо.

Зменшення корисності основних засобів – МСФЗ вимагають, щоб підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Група здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень. Жодного зменшення корисності основних засобів не було визнано Групою у будь-якому з періодів, включених до цієї консолідованої фінансової звітності.

Строки корисної експлуатації основних засобів – Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації, що обліковується перспективно.

Чиста вартість реалізації запасів – У відповідності до МСБО 2 „Запаси” запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Група застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу;
- поточних ринкових цін; та
- рівня подальшого використання запасів.

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

На кожну звітну дату Група проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

Можливість відшкодування відстрочених податкових активів – Відстрочені податкові активи визнаються тоді, коли існує ймовірність їхнього відшкодування, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподатковуваного прибутку. Припущення щодо отримання майбутнього оподатковуваного прибутку залежать від оцінок керівництвом майбутніх потоків грошових коштів. Майбутні потоки грошових коштів залежать від оцінки обсягів майбутнього виробництва і продажів, цін на товари та операційних витрат, а також професійних суджень щодо застосування вимог законодавства із податку на прибуток. Ці судження й оцінки зазнають впливу ризиків і невизначеності, тому існує вірогідність того, що у результаті зміни умов можуть змінитися очікування, що може вплинути на суму відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань, визнаних на звітну дату. За таких обставин може знадобитися коригування балансової вартості деяких або всіх визнаних відстрочених податкових активів і зобов'язань, що призведе до відповідних змін у консолідованому звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років інформація про рух основних засобів була представлена таким чином:

Перейсна вартість	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання	Інші активи, що амортизуються	Незавершене капітальне будівництво та невстановлене обладнання	Всього
На 31 грудня 2013 року	962	514,554	879,432	80,836	24,990	2,532	124,411	1,627,717
Надходження	-	15,043	79,182	15,951	8,399	702	255,761	375,038
Внутрішні переміщення	-	11,424	8,495	5,186	2,779	-	(27,884)	-
Переміщення до складу інвестиційної власності	-	-	-	(59)	-	-	-	(59)
Припинення визнання в результаті реструктуризації групи	-	-	(42)	(54)	(253)	(240)	-	(589)
Вибуття	-	(6,034)	(1,668)	(2,119)	(735)	(160)	-	(10,716)
На 31 грудня 2014 року	962	534,987	965,399	99,741	35,180	2,834	352,288	1,991,391
Надходження	3,623	26,188	85,274	23,336	8,852	779	316,098	464,150
Рекласифікація	-	-	(19,762)	-	19,762	-	-	-
Внутрішні переміщення	-	11,666	89,120	1,606	1,497	-	(103,889)	-
Вибуття	(72)	(3,512)	(3,549)	(1,715)	(1,241)	-	(36)	(10,125)
На 31 грудня 2015 року	4,513	569,329	1,116,482	122,968	64,050	3,613	564,461	2,445,416

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Накопичені знос та зменшення корисності	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання	Інші активи, що амортизуються	Незавершене капітальне будівництво та невстановлене обладнання	Всього
На 31 грудня 2013 року	-	(84,127)	(349,722)	(27,464)	(13,503)	(963)	-	(475,779)
Знос	-	(16,372)	(96,359)	(11,344)	(5,588)	(515)	-	(130,178)
Переміщення до складу інвестиційної власності	-	-	-	59	-	-	-	59
Припинення визнання в результаті реструктуризації	-	-	32	-	-	-	-	32
Групи	-	2,216	1,492	651	703	161	-	5,223
Вибуття	-	(98,283)	(444,557)	(38,098)	(18,388)	(1,317)	-	(600,643)
На 31 грудня 2014 року	-	(17,747)	(107,678)	(14,608)	(10,845)	(748)	-	(151,626)
Знос	-	-	9,133	-	(9,133)	-	-	-
Рекласифікація	-	683	3,440	1,676	1,148	-	-	6,947
Вибуття	-	(115,347)	(539,662)	(51,030)	(37,218)	(2,065)	-	(745,322)
На 31 грудня 2015 року	-	(115,347)	(539,662)	(51,030)	(37,218)	(2,065)	-	(745,322)
Залишкова вартість								
На 31 грудня 2014 року	962	436,704	520,842	61,643	16,792	1,517	352,288	1,390,748
На 31 грудня 2015 року	4,513	453,982	576,820	71,938	26,832	1,548	564,461	1,700,094

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2014 року до складу незавершеного будівництва та невстановленого обладнання переважно було включено обладнання для лабораторного комплексу, а також обладнання та роботи з будівництва нового цеху для виробництва активних фармацевтичних інгредієнтів у місті Шостка, Україна. Протягом 2015 року лабораторний комплекс було введено в експлуатацію.

Станом на 31 грудня 2015 року до складу незавершеного будівництва та невстановленого обладнання переважно було включено обладнання та роботи з будівництва нового цеху для виробництва активних фармацевтичних інгредієнтів у місті Шостка, Україна. У грудні 2015 року Компанія отримала дозвіл на виробництво активних фармацевтичних інгредієнтів. Керівництво Групи планує завершити будівництво нового цеху і запустити комерційне виробництво на деяких ділянках цеху у 2016 році.

Активи у заставі – Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років балансова вартість основних засобів Групи, використаних в якості забезпечення позик (Примітка 15), була представлена таким чином:

	2015	2014
Будівлі та споруди	312,157	276,489
Машини та обладнання	291,052	313,219
Транспортні засоби	57	87
Всього	603,266	589,795

Повністю амортизовані активи – Об'єкти машин та обладнання та інших основних засобів, які було включено до складу основних засобів Групи та відображено станом на 31 грудня 2015 року за первісною вартістю у сумі 151,330 тисяча гривень (2014: 101,321 тисяч гривень), були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації.

Фінансова оренда – Балансова вартість транспортних засобів, утримуваних на умовах фінансової оренди станом на 31 грудня 2015 року становила 9,714 тисяч гривень (2014: 17,249 тисяч гривень).

Авансові платежі за основні засоби – Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років авансові платежі за основні засоби були представлені передплатами за будівельні роботи та обладнання для цеху з виробництва субстанцій у місті Шостка, а також модернізацією обладнання основних виробничих цехів.

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

7. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років інформація про рух нематеріальних активів була представлена таким чином:

	Програмне забезпечення і ліцензії	Інші нематеріальні активи	Нематеріальні активи, не введені в експлуатацію	Всього
Первісна вартість				
На 31 грудня 2013 року	28,193	14,818	787	43,798
Надходження	8,436	8,983	4,541	21,960
Внутрішні переміщення	723	28	(751)	-
Припинення визнання в результаті реструкту- ризації Групи	-	(805)	-	(805)
Вибуття	(14)	(973)	-	(987)
На 31 грудня 2014 року	37,338	22,051	4,577	63,966
Надходження	5,979	7,876	3,852	17,707
Внутрішні переміщення	-	252	(252)	-
Вибуття	(5,838)	(3)	-	(5,841)
На 31 грудня 2015 року	37,479	30,176	8,177	75,832
Накопичені амортизація та зменшення корисності				
На 31 грудня 2013 року	(11,513)	(6,345)	-	(17,858)
Амортизаційні нарахування	(7,085)	(6,794)	-	(13,879)
Припинення визнання в результаті реструктуризації Групи	-	516	-	516
Вибуття	14	830	-	844
На 31 грудня 2014 року	(18,584)	(11,793)	-	(30,377)
Амортизаційні нарахування	(6,132)	(8,600)	-	(14,732)
Вибуття	5,833	-	-	5,833
На 31 грудня 2015 року	(18,883)	(20,393)	-	(39,276)
Залишкова вартість				
На 31 грудня 2014 року	18,754	10,258	4,577	33,589
На 31 грудня 2015 року	18,596	9,783	8,177	36,556

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Нематеріальні активи, не введені в експлуатацію включають витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням та розробкою об'єктів нематеріальних активів. Нематеріальні активи на етапі розробки не амортизуються і не переводяться до складу програмного забезпечення і ліцензій або інших нематеріальних активів до тих пір, поки не будуть готові до використання за їх призначенням.

Повністю амортизовані активи – Об'єкти нематеріальних активів, які було відображено станом на 31 грудня 2015 року за первісною вартістю у сумі 16,835 тисяч гривень (2014: 11,681 тисяч гривень), були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації.

8. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років запаси були представлені таким чином:

	2015	2014
Готова продукція	323,114	182,101
Сировина	232,802	148,879
Пакувальні матеріали	100,860	85,369
Незавершене виробництво	41,694	33,108
Інші запаси	16,554	8,907
Всього	715,024	458,364

Первісна вартість запасів, визнана як витрати і включена до складу собівартості реалізації (Примітка 22) за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року, становила 952,731 тисяч гривень (2014: 589,191 тисячу гривень).

Сума збитку від списання запасів визнана у складі інших операційних витрат (Примітка 26) за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року, становила 11,680 тисяч гривень (2014: 9,850 тисячі гривень). Таке списання стосується сировини та готової продукції і визнається за результатами інвентаризацій та перевірок якості, що проводяться Групою.

9. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	2015	2014
Торгова дебіторська заборгованість	609,045	492,921
Інша дебіторська заборгованість	11,659	13,045
	620,704	505,966
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості	(29,066)	(21,022)
Всього короткострокової торгової та іншої дебіторської заборгованості	591,638	484,944

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2015 року торгова та інша дебіторська заборгованість включала залишки до отримання від пов'язаних сторін у сумі 22,105 тисячі гривень (2014: 17,692 тисяч гривень) (Примітка 28).

На торгову дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується. Кредитний період за операціями продажу товарів зазвичай становив 30-90 днів у 2015 році (2014: 30-90 днів).

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років аналіз простроченої, але не знеціненої торгової дебіторської заборгованості за строками виникнення був представлений таким чином:

	Всього	Знецінена торгова дебіторська заборгованість	Не прострочена та не знецінена заборгованість	Прострочена, але не знецінена заборгованість			
				До 3 місяців	3–6 місяців	6–12 місяців	Більше 12 місяців
2015	609,045	23,666	558,425	17,066	9,422	401	65
2014	492,921	20,506	445,842	22,861	3,679	25	8

Торгова дебіторська заборгованість, яка є простроченою, але не знеціненою, включає суми, відносно яких на кінець звітного періоду Група не визнала резерву на покриття збитків від знецінення, оскільки не відбулося істотних змін в її якості, і ці суми все ще вважаються можливим відшкодувати.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років аналіз знеціненої дебіторської заборгованості за строками виникнення був представлений таким чином:

	2015	2014
6-12 місяців	2,350	1,298
Більше 12 місяців	26,716	19,724
Всього	29,066	21,022

Рух резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості за 2015 та 2014 роки був представлений таким чином:

	2015	2014
На 1 січня	21,022	16,815
Збитки від знецінення, визнані стосовно дебіторської заборгованості	5,026	1,809
Суми, списані протягом року як безнадійна заборгованість	(16)	(163)
Збитки від курсових різниць	3,189	3,156
Відшкодована дебіторська заборгованість	(155)	(595)
На 31 грудня	29,066	21,022

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

10. АВАНСИ ВИДАНІ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років аванси видані були представлені таким чином:

	2015	2014
Аванси видані постачальникам за послуги	16,804	13,939
Аванси видані постачальникам за сировину	14,442	10,452
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості	(297)	-
Всього	30,949	24,391

Станом на 31 грудня 2015 року до складу авансів виданих були включені залишки за операціями з пов'язаними сторонами у сумі 6,266 тисяч гривень (2014: 17,798 тисяч гривень) (Примітка 28).

11. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕДОПЛАТИ З ПОДАТКІВ, ОКРІМ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років податки до відшкодування та передоплати з податків були представлені таким чином:

	2015	2014
ПДВ до відшкодування	69,623	75,833
Інші податки	79	69
Всього	69,702	75,902

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Для цілей консолідованого звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та короткострокові банківські депозити із первісним терміном погашення до трьох місяців.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	2015	2014
Грошові кошти в касі та на рахунках у банках	107,024	31,445
Короткострокові банківські депозити	75,525	51,345
Грошові кошти в дорозі	-	14,045
Всього	182,549	96,835

На залишки грошових коштів на рахунках у банках нараховувався відсотковий дохід за плаваючими ставками на основі щоденних банківських депозитних ставок. Короткострокові банківські депозити станом 31 грудня 2015 та 2014 року були представлені депозитами на вимогу та овернайт.

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

13. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років затверджений, зареєстрований і повністю оплачений акціонерний капітал включав 7,273,200 простих акцій номінальною вартістю 5 гривень за акцію. Всі акції мають рівні права голосу. Власники простих акцій мають право на отримання дивідендів за фактом їх оголошення і право одного голосу у розрахунку на одну акцію на щорічних Загальних зборах акціонерів.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років балансова вартість акціонерного капіталу Групи становила 57,650 тисяч гривень, яка є первісною сумою акціонерного капіталу, скоригованою на вплив історичної гіперінфляції згідно з МСБО 29 у сумі 21,284 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років структура володіння акціонерним капіталом Групи була представлена таким чином:

	2015		2014	
	Кількість акцій	Частка володіння, %	Кількість акцій	Частка володіння, %
<i>Безпосередні акціонери:</i>				
FARMAK GROUP N.V.	4,910,153	67.51%	4,910,153	67.51%
Фізичні особи (< 2% окремо)	884,673	12.16%	888,120	12.21%
Farmak International Holding GmbH	820,390	11.28%	820,390	11.28%
Foyil Capital Limited	508,552	6.99%	508,552	6.99%
Юридичні особи (< 2% окремо)	114,495	1.58%	113,501	1.56%
F.I. & P. Holdings Limited	34,937	0.48%	32,484	0.45%
Всього	7,273,200	100.0%	7,273,200	100.0%

Дивіденди – У березні 2015 року Загальні збори акціонерів затвердили виплату дивідендів за 2014 рік у сумі 1,88 гривні за акцію на загальну суму 13,674 тисяч гривень. У березні 2014 року Загальні збори акціонерів затвердили виплату дивідендів за 2013 рік у сумі 1,78 гривні за акцію на загальну суму 12,946 тисяч гривень.

14. НЕКОНТРОЛЬНІ ЧАСТКИ ВОЛОДІННЯ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років неконтрольні частки володіння були представлені чистими активами таких консолідованих структурованих підприємств Групи:

Назва консолідованого структурованого підприємства	Пропорційна частка володіння, утримувана неконтрольними частками володіння		Накопичені неконтрольні частки володіння	
	2015	2014	2015	2014
ТОВ „Симпозіум”	100%	100%	(358)	(388)
Всього			(358)	(388)

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

15. ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років інформація про непогашені позики була представлена таким чином:

Забезпечені позики:	Валюта	Середньо- зважена відсоткова ставка	2015	Середньо- зважена відсоткова ставка	2014
Позики ЄБРР ¹⁾	Євро	4.87%	412,542	5.08%	336,027
Кредитні лінії від українських банків	Долари США	7.39%	441,242	7.14%	271,062
Всього позик			853,784		607,089
<i>За вирахуванням:</i>					
Короткострокових позик та короткострокової частини довгострокових позик			(592,506)		(354,675)
Довгострокові позики			261,278		252,414

¹⁾ Протягом 2015 року Група отримала транш за позицію від Європейського банку реконструкції та розвитку („ЄБРР”) в сумі 2,500 тисяч євро, а також провела планове погашення частини кредиту у розмірі 4,286 тисяч євро в результаті чого загальна заборгованість по кредитному договору ЄБРР станом на 31 грудня 2015 року становила 15,714 тисяч євро.

Окрім цього, в грудні 2014 року Група уклала з ЄБРР кредитний договір на суму 8,500 тисяч євро з метою поповнення обігових коштів та рефінансування кредитів місцевих банків. Траншів по даному договору в 2014-2015 рр. не надходило.

Позики ЄБРР встановлюють обмеження на вибуття активів Компанії та виплату дивідендів Компанією, а також інші обмеження на діяльність Групи. Окрім того, за умовами цих позик встановлені вимоги до певних фінансових показників. За роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, Група дотримувалась таких вимог.

Усі позики Групи станом на 31 грудня 2015 та 2014 років були із плаваючими відсотковими ставками.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років позики були забезпечені такими видами активів у заставі:

	2015	2014
Основні засоби (Примітка 6)	603,266	589,795
Інвестиційна власність	57	80
Всього	603,323	589,875

Окрім того, станом на 31 грудня 2015 року майбутні грошові надходження від реалізації були використані як забезпечення кредитних угод на загальну суму 35,000 тисяч гривень (2014: 35,000 тисяч гривень).

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Договори про надання кредитних ліній з українськими банками також встановлюють вимоги до певних фінансових показників і містять умови крос-дефолту, згідно з якими невиконання одного боргового зобов'язання розглядається як дефолт і по іншому. За роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, Група дотримувалася вимог до фінансових показників і не порушувала умов крос-дефолту.

Інформація про невикористані кредитні лінії, доступні для Групи, а також терміни погашення позик Групи за договорами розкривається у Примітці 30.

16. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ФІНАНСОВОЇ ОРЕНДИ

Група орендує транспортні засоби за декількома договорами фінансової оренди. Зобов'язання за договорами фінансової оренди підлягають погашенню у гривнях за комерційним обмінним курсом гривні до долара США на дату здійснення платежу. Строк оренди становить у середньому три роки.

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами фінансової оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів були представлені таким чином:

	Мінімальні орендні платежі		Теперішня вартість мінімальних орендних платежів	
	2015	2014	2015	2014
Протягом одного року	7,365	11,976	6,215	9,475
Від двох до п'яти років включно	-	4,869	-	4,108
	7,365	16,845	6,215	13,583
За вирахуванням: майбутніх фінансових витрат	(1,150)	(3,262)	-	-
Зобов'язання за договорами фінансової оренди	6,215	13,583	6,215	13,583

17. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років інші довгострокові зобов'язання були представлені таким чином:

	2015	2014
Зобов'язання за пенсійними та іншими довгостроковими виплатами працівникам	20,331	15,890
Інші довгострокові зобов'язання	1,085	3,642
Всього	21,416	19,532

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Узгодження залишків теперішньої вартості зобов'язань за пенсійними та іншими довгостроковими виплатами працівникам за 2015 та 2014 роки представлено таким чином:

	2015	2014
Залишок на початок року	17,409	4,545
Вартість поточних послуг	863	9,425
Витрати на відсотки	2,611	2,072
Вартість минулих послуг	(1,515)	-
Актuarні збитки, визнані у складі інших сукупних доходів	5,184	2,790
Виплати протягом року	(2,050)	(1,423)
Залишок на кінець року	22,502	17,409

Суми, визнані у прибутку або збитку стосовно цих пенсійних планів зі встановленими виплатами, представлені таким чином:

	2015	2014
Витрати на відсотки	2,611	2,072
Вартість поточних послуг	863	9,425
Вартість минулих послуг	(1,515)	-
Всього	1,959	11,497

Протягом 2015 року Компанія відобразила у статті інші сукупні доходи актуарних збитків на суму 5,184 тисяч гривень (2014: 2,790 тисяч гривень).

Основні припущення, використані для цілей актуарної оцінки станом на 31 грудня 2015 та 2014 років, були представлені таким чином:

	31 грудня 2015 року	31 грудня 2014 року
Ставка дисконтування	18%	15%
Очікуване збільшення заробітної плати	10%	10%

Для визначення ставки дисконтування керівництво використовує ринкову дохідність корпоративних облігацій високої категорії, скориговану на очікуваний вплив різниці за строками. Темпи зростання заробітної плати базуються на очікуваннях керівництва щодо зростання заробітної плати у майбутньому.

18. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	2015	2014
Торгова кредиторська заборгованість за:		
Сировину	213,053	166,429
Послуги	44,424	32,429
Основні засоби та нематеріальні активи	39,589	26,138
	297,066	224,996

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	2015	2014
Інша кредиторська заборгованість:		
Заборгованість перед працівниками	80,428	67,947
Нараховані зобов'язання	29,746	32,853
Нараховані дивіденди	11,442	108
Поточна частина зобов'язань за пенсійними та іншими довгостроковими виплатами працівникам	2,172	1,519
Інша кредиторська заборгованість	4,989	6,400
	128,777	108,827
Всього	425,843	333,823

На торгіву кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються і вона зазвичай погашається протягом 30-денного періоду.

Станом на 31 грудня 2015 року до складу торгової кредиторської заборгованості Групи за сировину та послуги були включені залишки за операціями з пов'язаними сторонами у сумі 104,146 тисяч гривень (2014: 50,796 тисяч гривень) (Примітка 28).

Станом на 31 грудня 2015 року до складу заборгованості Групи перед працівниками були включені залишки за операціями з провідним управлінським персоналом Групи у сумі 1,387 тисяч гривень (2014: 887 тисячі гривень) (Примітка 28).

Станом на 31 грудня 2015 року до складу нарахованих зобов'язань були включені суми роялті до сплати пов'язаним сторонам (провідному управлінському персоналу) у розмірі 3,836 тисяч гривень (2014: 2,727 тисяч гривень) (Примітка 28).

19. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за звітні періоди, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, були представлені таким чином:

	2015	2014
Поточний податок на прибуток		
Витрати з поточного податку на прибуток	71,817	74,794
	71,817	74,794
Відстрочений податок на прибуток		
Витрати/(вигоди) з відстроченого податку на прибуток	18,047	(45,805)
	18,047	(45,805)
Всього витрат з податку на прибуток	89,864	28,989

Прибуток Групи підлягав оподаткуванню в Україні. Група сплачувала податок на прибуток підприємств за ставкою 18% протягом 2015 року (2014: 18%).

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

	2015	2014
Прибуток до оподаткування	495,279	274,819
Витрати з податку на прибуток за встановленими ставками 18%	89,150	49,468
Вплив витрат, які не враховуються для визначення оподатковуваного прибутку, нетто	714	6,334
Вплив індексації основних засобів в податковому обліку	-	(26,813)
Всього витрати з податку на прибуток	89,864	28,989

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	Консолідований звіт про фінансовий стан		Консолідований звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	
	2015	2014	2015	2014
Торгова та інша дебіторська заборгованість	6,312	2,886	(3,426)	(219)
Торгова та інша кредиторська заборгованість, інші довгострокові зобов'язання	4,545	15,304	10,759	(8,719)
Запаси	784	2,279	1,495	(1,502)
Основні засоби ¹⁾	24,753	34,543	9,790	(34,943)
Аванси видані	(142)	(713)	(571)	(422)
Відстрочені доходи з податку на прибуток			18,047	(45,805)
Чисті відстрочені податкові активи	36,252	54,299		

¹⁾ Станом на 31 грудня 2014 року основні засоби Компанії, відповідно до податкового законодавства України, були проіндексовані на рівень інфляції в Україні за 2014 рік для цілей податкового обліку без перегляду їх вартості в фінансовому обліку.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років Група не визнала відстрочений податок стосовно тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями у дочірні підприємства, оскільки Група здатна контролювати час реалізації цих тимчасових різниць і не має наміру їх реалізовувати у найближчому майбутньому.

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

20. ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ, ОКРІМ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років податки до сплати, крім податку на прибуток, були представлені таким чином:

	2015	2014
Податки, що стосуються заробітної плати	6,392	7,672
Інші податки	20	232
Всього	6,412	7,904

21. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Виручка за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, була представлена таким чином:

	2015	2014
Виручка від реалізації готової продукції	3,552,022	2,488,817
Виручка від реалізації товарів для перепродажу	18,767	9,781
Інша виручка	7,244	4,737
Всього	3,578,033	2,503,335

За рік, який закінчився 31 грудня 2015 року, до складу виручки від реалізації готової продукції були включені операції продажу пов'язаним сторонам у сумі 15,038 тисяч гривень (2014: 17,265 тисяч гривень) (Примітка 28).

22. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, була представлена таким чином:

	2015	2014
Сировина та матеріали	952,731	589,191
Витрати на персонал	183,480	148,754
Амортизація	99,085	91,149
Роялті	87,443	42,752
Ремонт та обслуговування основних засобів	58,088	60,113
Витрати на електроенергію, водопостачання та інші комунальні послуги	62,647	54,008
Інші витрати	24,212	15,077
Всього	1,467,686	1,001,044

Роялті – Існує два види роялті, які нараховує Група: які стосуються торгових марок та об'єктів інтелектуальної власності, переданих Групі фізичними особами. В останньому випадку такі фізичні особи включають як теперішніх, так і колишніх працівників Компанії, а також третіх сторін. Місячні і квартальні витрати з роялті визначаються на основі контрактних узгоджених відсотків від обороту відповідної продукції.

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

За рік, який закінчився 31 грудня 2015 року, суми роялті для провідного управлінського персоналу Групи становили 29,161 тисяча гривень (2014: 20,508 тисячі гривень) (Примітка 28).

23. ВИТРАТИ НА РЕАЛІЗАЦІЮ ТА ЗБУТ

Витрати на реалізацію та збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, були представлені таким чином:

	2015	2014
Витрати на маркетинг та рекламу	345,234	212,882
Витрати представництв	173,585	81,462
Витрати на персонал	166,220	148,683
Транспортні витрати	71,999	45,104
Реєстраційні збори	43,769	23,249
Амортизація	20,688	16,681
Обслуговування основних засобів	5,208	5,293
Зміни у резерві на покриття збитків від знецінення та списання дебіторської заборгованості	(30)	718
Інші витрати	5,377	3,341
Всього	832,050	537,413

Витрати представництв за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року, включали витрати на персонал, задіяний у таких представництвах, у сумі 136,092 тисячі гривень (2014: 61,704 тисяч гривень).

Витрати на маркетинг та рекламу за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року, включали податок на доходи нерезидентів, що надають рекламні послуги, у сумі 18,214 тисяч гривень (2014: 7,552 тисячі гривень).

24. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальні та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, були представлені таким чином:

	2015	2014
Витрати на персонал	207,658	148,628
Обслуговування основних засобів	31,503	18,163
Амортизація	26,117	22,133
Консультаційні та інші професійні послуги	12,775	25,796
Податки, крім податку на прибуток	10,196	6,881
Банківські комісії	7,533	5,686
Послуги зв'язку	7,310	5,122
Транспортні витрати	1,860	1,908
Інші витрати	11,716	8,526
Всього	316,668	242,843

Витрати на персонал за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року, включали компенсацію провідному управлінському персоналу Групи у сумі 43,100 тисяча гривень (2014: 26,391 тисячі гривень) (Примітка 28).

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

25. ВИТРАТИ НА ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ

Витрати на дослідження та розробки Групи за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, являють собою: витрати на реєстрацію нових лікарських препаратів, витрати на доклінічні та клінічні дослідження, пов'язані з розробкою лікарських препаратів, а також доклінічні та клінічні дослідження стосовно препарату власної розробки.

26. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, були представлені таким чином:

	2015	2014
Благодійна діяльність та пожертви	14,171	12,157
Збиток від списання сировини та готової продукції (Примітка 8)	11,680	9,850
Зміни у резерві на покриття збитків від знецінення та списання дебіторської заборгованості	5,268	-
Чистий збиток від вибуття основних засобів та нематеріальних активів, нетто	2,194	4,492
Штрафи та пені	637	500
Інші витрати	87	597
Всього	34,037	27,596

27. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, були представлені таким чином:

	2015	2014
Витрати з відсотків за позиками	48,395	28,488
Витрати за договорами фінансової оренди	3,462	4,164
Інші витрати	3,787	3,126
За вирахуванням: сум, включених до первісної вартості кваліфікованих активів	(26,596)	(13,568)
Всього	29,048	22,210

Для кваліфікованих активів середньозважена ставка капіталізації запозичених коштів протягом року, який закінчився 31 грудня 2015 року, становила 7.24% (2014: 7.01 %).

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

28. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Операції Групи зі своїми пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, були представлені таким чином:

	Виручка від реалізації готової продукції	Дохід від оренди	Придбання сировини та матеріалів	Придбання послуг
2015				
Підприємства під спільним контролем	-	1,038	(325,060)	(49,479)
Асоційоване підприємство	12,255	-	-	-
Інші пов'язані сторони (члени сім'ї Кінцевої контролюючої сторони)	2,783	633	(14,333)	(16,789)
Всього	15,038	1,671	(339,393)	(66,268)
2014				
Підприємства під спільним контролем	-	1,118	(149,073)	(30,829)
Асоційоване підприємство	12,876	-	-	-
Інші пов'язані сторони (члени сім'ї Кінцевої контролюючої сторони)	4,389	488	(11,844)	(14,751)
Всього	17,265	1,606	(160,917)	(45,580)

Виручка від реалізації готової продукції іншим пов'язаним сторонам та асоційованому підприємству включала виручку від реалізації фармацевтичної продукції, виробленої Групою. Операції з продажу пов'язаним сторонам проводилися на ринкових умовах.

Операції придбання сировини та матеріалів від пов'язаних сторін включали, головним чином, придбання сировини та пакувальних матеріалів. Придбання послуг від пов'язаних сторін, головним чином, включали роялті, операції з придбання послуг по ремонту та будівництву.

Благодійні внески іншим пов'язаним сторонам за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, становили 10,970 тисяч гривень (2014: 9,459 тисячі гривень).

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років непогашені залишки Групи за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Аванси видані	Торгова та інша кредиторська заборгованість
2015			
Підприємства під спільним контролем	651	-	101,300
Асоційоване підприємство	9,513	-	-
Інші пов'язані сторони (члени сім'ї Кінцевої контролюючої сторони)	11,941	6,266	2,846
Всього	22,105	6,266	104,146

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Аванси видані	Торгова та інша кредиторська заборгованість
2014			
Підприємства під спільним контролем	164	11,508	48,312
Асоційоване підприємство	9,305	-	-
Інші пов'язані сторони (члени сім'ї Кінцевої контролюючої сторони)	8,223	6,290	2,484
Всього	17,692	17,798	50,796

Операції та залишки за операціями з провідним управлінським персоналом Групи – Провідний управлінський персонал Групи включає Генерального директора Компанії та членів Ради директорів. Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років провідний управлінський персонал загалом становив 11 осіб.

Операції Групи з провідним управлінським персоналом за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014 років, були представлені таким чином:

	2015	2014
Короткострокові виплати, у тому числі:		
Винагорода та відповідні податки	43,100	26,391
Роялті	29,161	20,508
Всього	72,261	46,899

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років залишки за операціями Групи з провідним управлінським персоналом були представлені таким чином:

	2015	2014
Нараховані роялті	3,836	2,727
Заборгованість із винагороди та відповідних податків	1,387	887
Надані кредити	(61)	(76)
Всього	5,162	3,538

Станом на 31 грудня 2015 року деякі члени провідного управлінського персоналу мали право на отримання визначених виплат по закінченню трудової діяльності. Сума таких нарахувань станом на 31 грудня 2015 року у розмірі 16,683 тисячі гривень була включена до інших довгострокових зобов'язань (2014: 10,737 тисяч гривень).

29. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування – Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. Змушений вирішувати поточні економічні та політичні проблеми, уряд запровадив певні реформи у податковій системі України, прийнявши Закон України „Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України”, який набув чинності із 1 січня 2015 року, за виключенням певних положень, які набувають чинності пізніше.

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Найсуттєвіші зміни до Податкового кодексу стосуються правил, які регулюють сплату податку на додану вартість („ПДВ”), перегляду правил розрахунку податку на прибуток підприємств і запровадження податку на нерухомість, таким чином:

- Згідно із Законом, вихідний ПДВ до сплати податковим органам базується на операціях постачання товарів та послуг, за вирахуванням вхідного ПДВ, якщо визначено, що цей ПДВ був сплачений податковим органам постачальниками Компанії. Також була запроваджена мінімальна податкова база для вхідного ПДВ за придбані товари і послуги та мають бути відкриті спеціальні рахунки з ПДВ для кожного платника податків у Державному казначействі України для цілей ПДВ. Метою цих спеціальних рахунків з ПДВ є гарантувати виконання зобов'язань з ПДВ платниками податків.
- Суттєво змінені правила визначення об'єкту оподаткування з податку на прибуток, терміни та порядок складання податкової звітності. Згідно вимог Податкового кодексу об'єкт оподаткування визначається на підставі прибутку до оподаткування (після проведення певних коригувань), визначеного у фінансовій звітності платника податку, яка подається до податкових органів разом із податковою звітністю. Однак, Податковим кодексом не врегульовано достатньо широкий перелік операцій, які виникають у зв'язку з відображенням у податковому обліку перехідних балансів, що враховуються у фінансовій звітності Групи станом на 31 грудня 2014 року. Така невизначеність може стосуватись оцінки та відображення в обліку нарахувань, забезпечень та резервів на покриття збитків від знецінення, що в свою чергу може призвести до додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені у разі, якщо податкові органи поставлять під сумнів певні тлумачення, засновані на оцінці керівництва Групи. Керівництво Групи, ґрунтуючись на своєму трактуванні податкового законодавства, вважає, що всі чинні податки були нараховані.
- Було запроваджено новий податок на нерухомість, який нараховується у залежності від площі у будівлях Компанії (з урахуванням певних пільг).

На думку керівництва, Компанія виконала усі вимоги чинного податкового законодавства і на разі здійснює оцінку можливого впливу від запроваджених змін.

Керівництво Групи не виключає, що у результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути суперечності в тлумаченні або оцінці даних, поданих у податковій документації Групи, що може призвести до нарахування додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені. На думку керівництва Групи, відповідні положення податкового законодавства інтерпретовані ним коректно, і Група нарахувала та сплатила всі податки відповідно до чинного податкового законодавства. Водночас, у разі іншого підходу до трактування таких операцій податковими органами керівництво Групи оцінює суму можливих умовних зобов'язань щодо податкового обліку витрат станом на 31 грудня 2015 та 2014 років як незначну для цілей цієї консолідованої фінансової звітності. Основні податкові декларації Групи за період, який закінчився 31 грудня 2009 року, були перевірені податковими органами без будь-яких значних суперечок або додаткових податкових нарахувань.

Згідно з чинним законодавством податкові декларації підлягають перевірці протягом трьох років після їх подання. Ризик додаткових податкових нарахувань у результаті регулярних податкових перевірок із часом значно знижується.

Трансфертне ціноутворення – Починаючи із 1 вересня 2013 року, у Податковому кодексі України запроваджені нові правила, які базуються на рекомендаціях щодо трансфертного ціноутворення країн ОЕСР, стосовно визначення і застосування справедливих ринкових цін, у результаті чого були внесені істотні зміни у нормативно-правові акти щодо трансфертного ціноутворення („ТЦ”) в Україні.

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Група імпортує товари та придбає послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування нових українських нормативно-правових актів щодо ТЦ. Група подала звіт щодо контрольованих операцій за 2014 рік у належні строки. Керівництво вважає, що Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством за 2014 рік та продовжує готувати за 2015 рік. Звіт щодо контрольованих операцій за 2015 рік має бути поданий Компанією до 1 травня 2016 року.

На думку керівництва Компанії, Компанія дотримується вимог щодо ТЦ. Оскільки практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення іще недостатньо розвинута і певні положення нових правил можуть стати причиною суперечностей у результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Компанії із його застосування неможливо достовірно оцінити.

Юридичні питання – Під час звичайної господарської діяльності Група виступає стороною судових процесів та спорів. Керівництво Групи вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів, не матиме істотного впливу на консолідований фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Групи.

Контрактні зобов'язання на капітальні витрати – Станом на 31 грудня 2015 року Група мала непогашені зобов'язання за операціями придбання основних засобів на загальну суму 122,854 тисячі гривень (2014: 180,971 тисяч гривень).

30. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Фінансові інструменти Групи включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, інвестиції в асоційоване підприємство, позики, зобов'язання з фінансової оренди, торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

Група не брала участі в операціях із використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками Групи зосереджена на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на консолідований фінансовий стан Групи.

Основні ризики, властиві фінансовим інструментам Групи, включають ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків, основні принципи якої викладені нижче.

Ринковий ризик – Для діяльності Групи, в основному, характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок. Ринкові ризики оцінюються із використанням аналізів чутливості, які враховують вплив обґрунтовано можливих змін відсоткових ставок або курсів обміну валют протягом року.

Валютний ризик – Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обміну валют.

Валютний ризик Групи, в основному, обумовлений коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США, євро та російського рубля, яких зазнають українські підприємства Групи.

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Офіційні курси обміну гривні щодо вищевказаних іноземних валют, встановлені Національним банком України станом на відповідні дати, була представлена таким чином:

	Євро	Долар США	Російський рубль
Станом на 31 грудня 2015 року	26.2231	24.0007	0.3293
Станом на 31 грудня 2014 року	19.2329	15.7686	0.3030

Станом на звітні дати балансова вартість виражених в іноземних валютах монетарних активів та зобов'язань українських підприємств Групи були представлені таким чином:

	Долари США		Російські рублі		Євро	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Фінансові активи						
Грошові кошти та їх еквіваленти	82,310	602	95	5,239	2,176	21,936
Торгова та інша дебіторська заборгованість	105,268	101,958	28,777	26,129	20,426	20,139
Всього фінансових активів	187,578	102,560	28,872	31,368	22,602	42,075
Фінансові зобов'язання						
Позики	441,242	271,062	-	-	412,542	336,027
Зобов'язання з фінансової оренди	6,215	13,583	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	92,999	83,108	6,205	11,012	82,501	71,309
Всього фінансових зобов'язань	540,456	367,753	6,205	11,012	495,043	407,336
Загальна чиста позиція	(352,878)	(265,193)	22,667	20,356	(472,441)	(365,261)

Деноміновані в іноземній валюті короткострокові та довгострокові позики, грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та інша дебіторська і кредиторська заборгованість та зобов'язання з фінансової оренди наражають Групу на валютний ризик. Група не вступала в операції, призначені для хеджування цих валютних ризиків.

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про чутливість Групи до збільшення на 50% курсу обміну української гривні до відповідних іноземних валют, причому усі інші змінні величини залишаються незмінними. 50% – це рівень чутливості, який використовується для підготовки внутрішньої звітності щодо валютного ризику для провідного управлінського персоналу і являє собою оцінку керівництвом стосовно прийнятно можливих змін у курсах обміну валют. Аналіз чутливості охоплює лише непогашені монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, та коригує їхній перерахунок на кінець періоду з урахуванням 50% зміни у курсах обміну валют. Позитивне значення нижче вказує на збільшення прибутку або капіталу, коли українська гривня девальвує на 50% щодо відповідної валюти. А негативне значення нижче вказує на зменшення прибутку або капіталу у випадку девальвації гривні на 50% щодо відповідної валюти. А що стосується 50% зміцнення української гривні стосовно відповідної валюти, то спостерігатиметься рівнозначний протилежний вплив на прибуток або капітал стосовно сум, які зазнали впливу девальвації.

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Девальвація гривні	Вплив на прибуток до оподаткування
2015		
Гривня/євро	50.00%	(236,221)
Гривня/долар США	50.00%	(176,439)
Гривня/російський рубль	50.00%	11,334
2014		
Гривня/євро	100.00%	(365,261)
Гривня/долар США	100.00%	(265,193)
Гривня/російський рубль	100.00%	20,356

Ризик зміни відсоткових ставок – Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що справедлива вартість або потоки грошових коштів від фінансових інструментів коливатимуться у результаті ринкових змін відсоткових ставок. Ринковий ризик Групи щодо змін відсоткових ставок стосується, головним чином, позик Групи, отриманих за плаваючими відсотковими ставками. Керівництво здійснює регулярний моніторинг ринкових відсоткових ставок для мінімізації свого ризику змін відсоткових ставок.

Наведений нижче аналіз чутливості визначався на основі ризиків зміни відсоткових ставок на кінець звітного періоду. Для зобов'язань із плаваючими ставками аналіз підготовлений на основі припущення, що сума непогашеного зобов'язання на кінець звітного періоду залишалася непогашеною увесь рік. Збільшення на 100 базисних пунктів або зменшення на 25 базисних пунктів використовується для підготовки внутрішньої звітності щодо ризику зміни відсоткових ставок для провідного управлінського персоналу та являє собою оцінку керівництвом допустимо можливих змін відсоткових ставок.

У таблиці нижче викладена інформація про вплив на прибуток до оподаткування, який виникає при змінах відсоткових ставок, а всі інші змінні величини залишають незмінними.

	Збільшення/ (зменшення) базисних пунктів	Вплив на прибуток до оподаткування
2015		
Зміна відсоткової ставки EURIBOR	100	(4,125)
Зміна відсоткової ставки EURIBOR	(25)	1,031
Зміна відсоткової ставки LIBOR	100	(4,412)
Зміна відсоткової ставки LIBOR	(25)	1,103
2014		
Зміна відсоткової ставки EURIBOR	100	(3,360)
Зміна відсоткової ставки EURIBOR	(25)	840
Зміна відсоткової ставки LIBOR	100	(2,711)
Зміна відсоткової ставки LIBOR	(25)	678

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Ризик ліквідності – Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Група не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням Групи є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками і банками.

Група проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. У разі недостатньої або надмірної ліквідності у окремих підприємств Група перерозподіляє ресурси і грошові кошти між ними для досягнення оптимальних умов фінансування потреб кожного підприємства.

У таблиці нижче викладена зведена інформація про первісні строки погашення фінансових зобов'язань Групи станом на 31 грудня 2015 та 2014 років за договорами на основі недисконтованих платежів:

2015	Середньо- зважена ефективна відсоткова ставка	На вимогу	До 3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	Всього
Позики	7.21%	-	486,278	42,022	82,675	274,999	885,974
Зобов'язання з фінансової оренди	24.25%	-	4,489	2,876	-	-	7,365
Торгова та інша кредиторська заборгованість	н/д	136,412	270,789	6,456	12,186	-	425,843
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	21,416	21,416
Видані гарантії	н/д	-	48	8,214	97	2,305	10,664
Всього		136,412	761,604	59,568	94,958	298,720	1,351,262
2014	Середньо- зважена ефективна відсоткова ставка	На вимогу	До 3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	Всього
Позики	6.83%	-	276,748	31,748	62,450	270,717	641,663
Зобов'язання з фінансової оренди	24.25%	-	3,060	2,972	5,944	4,869	16,845
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	81,198	242,166	4,068	6,391	19,532	353,355
Видані гарантії	-	-	39	39	78	2,103	2,259
Всього		81,198	522,013	38,827	74,863	297,221	1,014,122

Суми, включені вище до складу виданих гарантій, є максимальними сумами, які Група може бути змушена погасити за договором стосовно повної гарантованої суми, якщо їх вимагатиме контрагент за угодою гарантій.

Група має доступ до кредитних ліній, із яких 380,341 тисяча гривень не були використані станом на 31 грудня 2015 року (2014: 334,052 тисяч гривень).

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Кредитний ризик – Кредитний ризик являє собою ризик того, що Група понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконають свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Групу на істотну концентрацію кредитного ризику, переважно включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгову дебіторську заборгованість. Станом на 31 грудня 2015 року максимальна сума кредитного ризику Групи становила 767,928 тисяч гривень (2014: 569,250 тисяч гривень).

Група переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво Групи здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик Групи пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках.

Група здійснює торгові операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами на внутрішньому та зовнішньому ринках. Політика Групи полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню. Окрім того, у 2012 році Група запровадила додаткову процедуру моніторингу фінансової інформації про клієнтів на щоквартальній основі. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку, і керівництво Групи вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

Виручка після вирахування дисконтів та торгових знижок з шістьма основними клієнтами у 2015 році становила 2,185,507 тисяч гривень (2014: 1,594,107 тисяч гривень), причому залишки за розрахунками із зазначеними клієнтами станом на 31 грудня 2015 року становили 354,677 тисяч гривень (2014: 246,635 тисяч гривень).

Група не має значної концентрації кредитного ризику перед будь-яким одним контрагентом. Концентрація кредитного ризику щодо будь-якого контрагента не перевищувала 12% від валової суми монетарних активів протягом року.

Окрім того, Група зазнає кредитного ризику стосовно фінансових гарантій, виданих Групою. Максимальна сума ризику стосовно таких гарантій представлена максимальною сумою, яку Група може бути змушена заплатити, якщо гарантією скористаються.

Управління капіталом – Група вважає боргові інструменти і власний капітал основними джерелами фінансування. У питаннях управління капіталом цілями Групи є забезпечення прибутку акціонерам та вигід для інших зацікавлених сторін, а також забезпечення фінансування діяльності Групи. Політика управління капіталом Групи направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу Групи до ринків капіталу.

	2015	2014
Позики (Примітка 15)	853,784	607,089
Зобов'язання з фінансової оренди (Примітка 16)	6,215	13,583
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 12)	(182,549)	(96,835)
Чиста заборгованість	677,450	523,837
Всього власного капіталу	2,130,535	1,742,879
Капітал і чиста заборгованість	2,807,985	2,266,716
Співвідношення чистої заборгованості до суми капіталу і чистої заборгованості	24.1%	23.1%

ПАТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу Групи і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

31. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент можна обміняти під час здійснення операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації.

Вважається, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань із термінами погашення до одного року, за вирахування будь-яких очікуваних коригувань, є їх справедливою вартістю.

За виключенням зазначеного у таблиці нижче, керівництво Групи вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань, визнаних у консолідованій фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2014	2015	2014
Фінансові зобов'язання				
(короткострокові і довгострокові)				
Позики	853,784	607,089	857,085	610,671
Зобов'язання з фінансової оренди	6,215	13,583	6,577	14,328

Справедлива вартість наведених вище фінансових інструментів відповідає Рівню 2 ієрархії справедливої вартості і визначалася на основі дисконтування майбутніх потоків грошових коштів згідно з договорами за ринковими відсотковими ставками, доступними Групі за аналогічними фінансовими інструментами. Майбутні потоки грошових коштів оцінюються на основі вихідних даних, які піддаються спостереженню, прямо або опосередковано. Для оцінки використовують одну або більше котируваних цін, які піддаються спостереженню, у звичайних операціях на ринках, які вважаються активними.

32. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Оголошені дивіденди – У березні 2016 року Загальні збори акціонерів затвердили нарахування дивідендів за 2015 рік у розмірі 3,03 гривні за акцію на загальну суму 22,038 тисяч гривень.

Придбання дочірньої компанії – 3 лютого 2016 року Група уклала угоду з KWW Kotkowski Wierzbicki Wegrzyn sp. j. на придбання 100% акцій в компанії NORD FARM Sp. z o.o (Польща), яка спеціалізується на маркетингу та продажах біологічно активних добавок на ринку Польщі. Сума угоди складає 6,500 тис. євро. Для цілей такого придбання була створена компанія Farmak Invest Limited за законодавством Республіки Кіпр.

Кредити – У січні 2016 року, згідно додаткової угоди, сума доступного ліміту за кредитним договором з ЄБРР від 9 грудня 2014 року було змінено до 5,000 тисяч євро. Дані кошти доступні для використання Групою до 30 червня 2016 року.

33. ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця консолідована фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 4 квітня 2016 року.

ПАТ „ФАРМАК”

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	Коди 2015 12 31
Підприємство ПАТ „ФАРМАК”, його дочірні підприємства та компанії спеціального призначення	за ЄДРПОУ	00481198
Територія м. Київ	за КОАТУУ	8038500000
Організаційно-правова форма господарювання Публічне акціонерне товариство	за КОПФГ	234
Орган державного управління Міністерство охорони здоров'я	за СПОДУ	7184
Вид економічної діяльності Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за КВЕД	21.20
Середня кількість працівників 2,250		
Одиниця виміру: тис. грн.		
Адреса вул. Фрунзе, 63, м. Київ, 04080		
Складено (зробити позначку „V” у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		V

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 року

Форма № 1-к
Код за ДКУД 1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	33,589	36,556
первісна вартість	1001	63,966	75,832
накопичена амортизація	1002	(30,377)	(39,276)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	451,659	619,653
Основні засоби	1010	1,038,460	1,135,633
первісна вартість	1011	1,639,103	1,880,955
знос	1012	(600,643)	(745,322)
Інвестиційна нерухомість	1015	1,148	1,015
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	2,038	2,037
знос інвестиційної нерухомості	1017	(890)	(1,022)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	3,275	3,195
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3,051	2,000
Відстрочені податкові активи	1045	54,299	36,252
Гудвіл	1050	-	-
Гудвіл при консолідації	1055	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1,585,481	1,834,304

ПАТ „ФАРМАК”

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	457,560	715,024
Виробничі запаси	1101	241,876	348,803
Незавершене виробництво	1102	33,108	41,694
Готова продукція	1103	182,101	323,114
Товари	1104	475	1,413
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	471,899	581,240
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		111,132	120,826
за виданими авансами	1130	24,391	30,949
з бюджетом	1135	86,741	89,877
у тому числі з податку на прибуток	1136	10,839	20,175
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12,090	9,577
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	96,835	182,549
Готівка	1166	8	1
Рахунки в банках	1167	96,827	182,548
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	955	821
Усього за розділом II	1195	1,150,471	1,610,037
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	804	-
Баланс	1300	2,736,756	3,444,341

ПАТ „ФАРМАК”

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	36,366	36,366
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	22,868	23,967
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	1,584	2,683
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1,684,033	2,070,560
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Неконтрольна частка	1490	(388)	(358)
Усього за розділом I	1495	1,742,879	2,130,535
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	15,890	20,331
Довгострокові кредити банків	1510	252,414	261,278
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7,329	970
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	421	115
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	276,054	282,694

ПАТ „ФАРМАК”

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	272,841	443,359
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	94,325	161,815
товари, роботи, послуги	1615	221,980	291,015
розрахунками з бюджетом	1620	3,465	5,607
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	4,439	805
розрахунками з оплати праці	1630	67,947	80,428
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	11,946	136
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	371	11,442
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	32,853	29,746
Доходи майбутніх періодів	1665	409	306
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7,247	6,453
Усього за розділом III	1695	717,823	1,031,112
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2,736,756	3,444,341

Ф. І. Жебровська,
Генеральний директор

В. Г. Смародіна,
Директор з фінансів

ПАТ „ФАРМАК”

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	Коди
		2015 12 31
Підприємство ПАТ „ФАРМАК”, його дочірні підприємства та компанії спеціального призначення	за ЄДРПОУ	00481198
Територія м. Київ	за КОАТУУ	8038500000
Орган державного управління Міністерство охорони здоров'я	за СПОДУ	7184
Організаційно-правова форма господарювання Публічне акціонерне товариство	за КОПФГ	234
Вид економічної діяльності Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за КВЕД	21.20
Складено (зробити позначку „V” у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		V
Одиниця виміру: тис. грн.		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік

Форма № 2-к
Код за ДКУД 1801008

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3,578,033	2,503,335
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1,467,686)	(1,001,044)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2,110,347	1,502,291
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	40,204	5,685
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(316,668)	(242,843)
Витрати на збут	2150	(832,050)	(537,413)
Інші операційні витрати	2180	(192,861)	(165,023)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-

ПАТ „ФАРМАК”

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	808,972	562,697
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	1,543	1,755
Інші фінансові доходи	2220	1,696	537
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(29,048)	(22,210)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(287,884)	(267,960)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	495,279	274,819
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(89,864)	(28,989)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	(4,419)
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	405,415	241,411
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	1,099	(23,756)
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний збиток	2445	(5,184)	(2,790)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(4,085)	(26,546)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(4,085)	(26,546)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	401,330	214,865
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	405,385	237,933
неконтрольній частці	2475	30	3,478
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	401,300	236,259
неконтрольній частці	2485	30	(21,394)

ПАТ „ФАРМАК”

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1,328,340	833,875
Витрати на оплату праці	2502	468,895	317,131
Відрахування на соціальні заходи	2510	102,627	96,254
Амортизація	2515	166,423	144,567
Інші операційні витрати	2520	912,628	575,966
Разом	2550	2,978,913	1,967,793

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	7,273,200	7,273,200
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	7,273,200	7,273,200
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	55.7	32.7
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	55.7	32.7
Дивіденди на одну просту акцію	2650	3.03	1.88


Ф. І. Жебровська,
Генеральний директор


В. Г. Смародіна,
Директор з фінансів

ПАТ „ФАРМАК”

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	Коди
		2015 12 31
Підприємство ПАТ „ФАРМАК”, його дочірні підприємства та компанії спеціального призначення	за ЄДРПОУ	00481198
Територія м. Київ	за КОАТУУ	8038500000
Організаційно-правова форма господарювання Публічне акціонерне товариство	за КОПФГ	234
Вид економічної діяльності Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за КВЕД	21.20
Складено (зробити позначку „V” у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		V
Одиниця виміру: тис. грн.		

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2015 рік

Форма № 3-кн
Код за ДКУД 1801010

Стаття	Код	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	495,279	-	270,603	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	160,065	X	143,172	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	16,918	-	10,901	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	791	581	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	269,569	1,543	257,622	1,755
Фінансові витрати	3540	X	(27,352)	X	(24,121)
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	373,073	-	375,707
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	265,329	-	129,018
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	107,018	-	187,114
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	726	-	59,575
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	44,150	1,760	155,244	44
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	44,150	-	155,244	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	1,760	-	44
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-

ПАТ „ФАРМАК”

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Стаття	Код	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	-	-	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	636,166	-	484,738	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	81,153	X	87,086
Сплачені відсотки	3585	X	51,215	X	32,973
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	503,798	-	364,679	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	1,718	X	1,147	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	1,067	X	517	X
дивідендів	3220	2,722	X	1,836	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	397,284	X	401,546
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	13,944
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	391,777	-	411,990
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: власного капіталу	3300	-	X	-	X
отримання позик	3305	93,684	X	227,515	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на: викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
погашення позик	3350	X	105,283	X	78,968
сплату дивідендів	3355	X	2,340	X	11,935
витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	-
витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	13,159	X	13,669
витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-
витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	-	X	-
інші платежі	3390	X	-	X	-

ПАТ „ФАРМАК”

**ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Стаття	Код	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	Видаток
1	2	3	4	5	6
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		27,098	122,943	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	84,923	-	75,632	-
Залишок коштів на початок року	3405	96,835	X	21,784	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	791	-	-	581
Залишок коштів на кінець року	3415	182,549	-	96,835	-


Ф. І. Жебровська,
Генеральний директор


В. Г. Смародіна,
Директор з фінансів

ПАТ „ФАРМАК”

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	Коди
Підприємство ПАТ „ФАРМАК”, його дочірні підприємства та компанії спеціального призначення	за ЄДРПОУ	2015 12 31 00481198
Територія м. Київ	за КОАТУУ	8038500000
Орган державного управління Міністерство охорони здоров'я	за СПОДУ	7184
Організаційно-правова форма господарювання Публічне акціонерне товариство	за КОПФГ	234
Вид економічної діяльності Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за КВЕД	21.20
Складено (зробити позначку „V” у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		V
Одиниця виміру: тис. грн.		

Консолідований звіт про власний капітал за 2015 рік

Форма № 4-к
Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії						Неконтро- льована частка	Разом		
		заресстро- ваний капітал	капітал у дооцінках	додатковий капітал	резервний капітал	нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	неопла- чений капітал			вилучений капітал	всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	36,366	-	22,868	-	1,684,033	-	-	1,743,267	(388)	1,742,879
Коригування:											
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	36,366	-	22,868	-	1,684,033	-	-	1,743,267	(388)	1,742,879
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	405,385	-	-	405,385	30	405,415
Інший сукупний збиток за звітний період	4110	-	-	1,099	-	(5,184)	-	-	(4,085)	-	(4,085)

ПАТ „ФАРМАК”

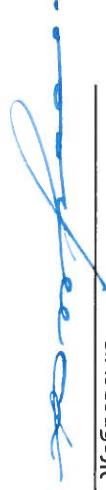
ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії						Неконтро- льована частка	Разом		
		зареєстро- ваний капітал	капітал у дооцінках	додатковий капітал	резервний капітал	нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	неопла- чений капітал			вилучений капітал	всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	1,099	-	-	-	-	1,099	-	1,099
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(5,184)	-	-	(5,184)	-	(5,184)
Розподіл прибутку:											
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(13,674)	-	-	(13,674)	-	(13,674)
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:											
внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ПАТ „ФАРМАК”

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії						Неконтро- льована частка	Разом
		заресстро- ваний капітал	капітал у дооцінках	додатковий капітал	резервний капітал	нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	неопла- чений капітал	виучений капітал	всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення капіталу:									
викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	1,099	-	386,527	-	-	387,626
Залишок на кінець року	4300	36,366	-	23,967	-	2,070,560	-	-	2,130,893
								(358)	2,130,535



Ф. І. Жебровська,
Генеральний директор



В. Г. Смародня,
Директор з фінансів