

ПАТ «ФАРМАК»

Консолідована фінансова звітність

**Станом на 31 грудня 2012 року
та за рік, який закінчився зазначеною датою,
разом із звітом незалежних аудиторів**

JSC 'Farmak'

ПАТ «ФАРМАК»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ	1
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ	2-4
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ:	
Консолідований звіт про фінансовий стан	5
Консолідований звіт про сукупний дохід	6
Консолідований звіт про рух грошових коштів	7
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі	8
Примітки до консолідованої фінансової звітності	9-48
Додаткові форми	49-57

ПАТ «ФАРМАК»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає консолідований фінансовий стан ПАТ «Фармак» (надалі – «Материнська компанія») та його дочірніх підприємств (надалі разом – «Група») станом на 31 грудня 2012 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці консолідованої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам МСФЗ є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на консолідований фінансовий стан та фінансові результати Групи;
- здійснення оцінки 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 продемонструвати та пояснити операції Групи та розкрити у будь-який час з достатньою точністю інформацію про консолідований фінансовий стан Групи і яка гарантує, що дана консолідована фінансова звітність Групи відповідає вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства України;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Групи; та
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2012 року, була затверджена керівництвом 22 квітня 2013 року.

Від імені керівництва ПАТ «Фармак»:



Генеральний директор
Ф.І. Жебровська



Головний бухгалтер
С.В. Духота

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ

Акціонерам та Раді директорів ПАТ «Фармак»:

Основні відомості про емітента

Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Фармак» (код ЄДРПОУ: 00481198).

Адреса місцезнаходження: 04080, м. Київ, вул. Фрунзе, 63.

Дата державної реєстрації: Зареєстровано Подільською районною у м. Києві державною адміністрацією, свідоцтво про державну реєстрацію А00№042874 від 27 червня 1994 року.

Звіт щодо фінансової звітності

Ми, ПрАТ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» провели аудит консолідованої фінансової звітності, яка додається на сторінках 5-48, ПАТ «Фармак» та його дочірніх підприємств (надалі – «Група»), яка складається із консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2012 року та відповідних консолідованих звітів про сукупні доходи, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів за рік, який закінчився цією датою, а також основних принципів облікової політики та інших пояснювальних приміток до цієї консолідованої фінансової звітності.

Відповідальність керівництва за підготовку консолідованої фінансової звітності

Керівництво несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї консолідованої фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також за створення такої системи внутрішнього контролю, яка, на думку керівництва, є необхідною для підготовки консолідованої фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень у результаті фінансових зловживань або помилок.

Відповідальність аудиторів

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї консолідованої фінансової звітності на основі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит згідно з Міжнародними стандартами аудиту. Ці стандарти вимагають обов'язкового виконання вимог професійної етики, а також планування та проведення аудиту з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що дана консолідована фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит включає виконання процедур з метою отримання аудиторських доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності. Вибір процедур базується на професійному судженні аудиторів, включаючи оцінку ризиків щодо суттєвих викривлень консолідованої фінансової звітності у результаті фінансових зловживань або помилок. Оцінка таких ризиків включає огляд системи внутрішнього контролю над підготовкою та достовірним представленням консолідованої фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають даним обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Групи. Аудит включає також оцінку доречності використання облікової політики та обґрунтованості облікових оцінок, зроблених керівництвом, а також оцінку загального представлення консолідованої фінансової звітності.

Назва «Делойт» стосується однієї або більшої кількості юридичних осіб, що належать до складу «Делойт Туш Томацу Лімітед», приватної компанії, відповідальність учасників якої обмежена наданими ними гарантіями, зареєстрованої згідно із законодавством Великобританії; причому кожна з таких юридичних осіб є самостійною і незалежною юридичною особою. Детальний опис юридичної структури «Делойт Туш Томацу Лімітед» і юридичних осіб, які входять до її складу, представлений у мережі Інтернет за адресою: www.deloitte.com/about. Детальний опис юридичної структури «Делойт» в СНД знаходиться за адресою: www.deloitte.com/ru/about.

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

Висловлення думки

На нашу думку, дана консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2012 року, а також фінансові результати її діяльності та рух грошових коштів за рік, який закінчився цією датою, 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 49-57 (надалі – «форми»), наводяться для цілей подання фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів Групи у форматі, затверджені Наказом «Про затвердження Положень (стандартів) бухгалтерського обліку» Міністерства Фінансів України № 87 від 31 березня 1999 року (із змінами та доповненнями). Відповідальність за підготовку цих форм несе керівництво Групи, і вони були отримані із відповідних облікових регістрів, 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 регістрами 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.

Звіт щодо вимог законодавчих і нормативних актів

Аудит консолідованої фінансової звітності Групи, проведений нами, не мав на меті отримання аудиторських доказів щодо окремих компонентів, елементів або приміток до консолідованої фінансової звітності Групи та, відповідно, ми не висловлюємо думки щодо окремих компонентів, елементів або приміток до цієї фінансової звітності. Згідно вимог Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1360 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)» від 29 вересня 2011 року, ми також повідомляємо про наступне:

- Відповідно до вимог Цивільного кодексу України, вартість чистих активів акціонерного товариства після закінчення другого та кожного наступного фінансового року має перевищувати суму статутного капіталу. Станом на 31 грудня 2012 року статутний капітал Групи становив без врахування впливу гіперінфляції 36 366 тисяч гривень (57 650 тисяч гривень з урахуванням гіперінфляції), в той час як вартість чистих активів Групи становила 1 110 741 тисяча гривень.
- Ми розглянули іншу інформацію, підготовлену Групою, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, у відповідності з вимогами Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1591 «Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів» від 19 грудня 2006 року, та не виявили суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Групою та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з консолідованою фінансовою звітністю станом на 31 грудня 2012 року та за рік, що закінчився цією датою.
- Під час проведення аудиту нами було оцінено ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок зловживань або помилок. Оцінка таких ризиків включає огляд системи внутрішнього контролю над підготовкою та достовірним представленням консолідованої фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, що відповідають даним обставинам, а не з метою надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю Групи, включаючи контролю, спрямовані на виявлення та запобігання фінансових зловживань. Відповідно, ми не висловлюємо думку щодо цього питання.

- Згідно вимог Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17 вересня 2008 року (надалі «Закон») рішення про вчинення значного правочину, ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності товариства, приймається відповідним органом товариства.

При виконанні наших процедур під час аудиту фінансової звітності Групи нашої уваги не привернув жодний факт, який давав би нам підстави вважати, що Група не дотримується вимог Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17 вересня 2008 року щодо прийняття рішень про виконання значних правочинів за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року.

- Відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17 вересня 2008 року у Групі має бути створена Спостережна рада, а також Група може заснувати Аудиторський комітет та службу внутрішнього аудиту. Задля регулювання діяльності Керівництва Групи була створена Наглядова рада та служба внутрішнього аудиту.

Інші питання

Реквізити договору про проведення аудиту: Договір № AUD UA 12/157 від 27 грудня 2012 року.

Аудит проведено – з 27 грудня 2012 року по 22 квітня 2013 року

Deloitte & Touche

22 квітня 2013 року

Сертифікований аудитор

Володимир Вахт

Сертифікат аудитора Серія А № 004313
Аудиторської палати України, виданий 19 липня 2000 року згідно з рішенням
Аудиторської палати України № 93 та подовжений 23 квітня 2009 року згідно з рішенням
Аудиторської палати України № 201/2 до 19 липня 2014 року

ПрАТ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»
Україна, м. Київ, вул. Жилинська, 48-50А, 01033

Генеральний директор

Євген Заноза

Сертифікат аудитора Серія А № 005431
Аудиторської палати України, виданий 26 червня 2003 року згідно з рішенням
Аудиторської палати України № 124 та подовжений 26 червня 2008 року згідно з рішенням
Аудиторської палати України № 191/2 до 26 червня 2013 року

ПрАТ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»
Україна, м. Київ, вул. Жилинська, 48-50А, 01033

ПАТ «ФАРМАК»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2012	2011
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	4	1 065 769	935 548
Авансові платежі за основні засоби	4	25 214	44 565
Інвестиційна нерухомість	5	3 377	3 879
Інвестиції в асоційоване підприємство	6	1 967	1 758
Відстрочений податковий актив	18	7 751	7 867
Інша дебіторська заборгованість	8	4 720	12 029
Всього необоротні активи		1 108 798	1 005 646
Оборотні активи			
Запаси	7	236 823	198 064
Торгова та інша дебіторська заборгованість	8	304 437	256 685
Авансові платежі	9	31 154	29 060
Податки до відшкодування та попередні оплати з податків	10	5 398	8 499
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	52 093	20 898
Всього оборотні активи		629 905	513 206
Всього активи		1 738 703	1 518 852
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Акціонерний капітал	12	57 650	57 650
Викуплені акції	12	(6 503)	-
Резерв перерахунку іноземної валюти		462	358
Нерозподілений прибуток		1 045 771	918 138
Всього капітал, що припадає на акціонерів Материнської компанії		1 097 380	976 146
Неконтрольні частки володіння та чисті активи, що належать неконтрольним часткам володіння	13	13 361	6 133
Всього капітал		1 110 741	982 279
Довгострокові зобов'язання			
Процентні кредити та позики	14	28 290	82 850
Зобов'язання з фінансової оренди	15	5 288	4 296
Державні субсидії	16	1 250	1 685
Торгова та інша кредиторська заборгованість	17	2 695	3 290
		37 523	92 121
Короткострокові зобов'язання			
Процентні кредити та позики	14	409 151	294 822
Торгова та інша кредиторська заборгованість	17	146 248	115 789
Зобов'язання з фінансової оренди	15	7 661	2 327
Державні субсидії	16	435	440
Зобов'язання з податку на прибуток		18 301	25 094
Податки до сплати, крім податку на прибуток	19	8 643	5 980
		590 439	444 452
Всього зобов'язання		627 962	536 573
Всього капіталу та зобов'язань		1 738 703	1 518 852

Підписано і затверджено до випуску від імені ПАТ «Фармак» 22 квітня 2013 року

Генеральний директор
Ф.І. Жебровська

Головний бухгалтер
С.В. Духота

Примітки на сторінках 9-48 є невід'ємною частиною даної консолідованої фінансової звітності ПАТ «Фармак»

ПАТ «ФАРМАК»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2012	2011
Діяльність, що продовжується			
Виручка	20	1 691 761	1 468 068
Собівартість реалізації	21	(728 360)	(638 350)
Валовий прибуток		963 401	829 718
Витрати на реалізацію та збут	22	(346 179)	(273 711)
Загальні та адміністративні витрати	23	(168 634)	(146 144)
Витрати на дослідження та розробки	24	(50 569)	(39 643)
Інші операційні доходи		14 407	9 746
Інші операційні витрати	25	(23 927)	(16 475)
Операційний прибуток		388 499	363 491
Фінансові доходи	26	1 017	1 268
Фінансові витрати	27	(31 777)	(35 501)
Чистий збиток від курсових різниць		(4 420)	(1 182)
Частка в прибутку асоційованого підприємства	6	909	1 026
Прибуток до оподаткування		354 228	329 102
Витрати податку на прибуток	18	(75 816)	(77 355)
Прибуток за звітний рік від діяльності, яка продовжується		278 412	251 747
Діяльність, що припиняється			
Збиток за звітний рік від діяльності, що припиняється	28	-	(3 371)
Прибуток за рік		278 412	248 376
Курсові різниці від перерахунку результатів діяльності іноземних підрозділів		1 642	(733)
Інший сукупний дохід/ (збиток) за звітний рік		1 642	(733)
Всього сукупний дохід за рік		280 054	247 643
Що належить:			
Акціонерам Материнської компанії		272 826	243 635
Неконтрольним часткам володіння		7 228	4 008
		280 054	247 643

Підписано і затверджено до випуску від імені ПАТ «Фармак» 22 квітня 2013 року:

Генеральний директор
Ф.І. Жебровська

Головний бухгалтер
С.В. Духота

Примітки на сторінках 9-48 є невід'ємною частиною даної консолідованої фінансової звітності ПАТ «Фармак».

ПАТ «ФАРМАК»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2012	2011
ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ			
Прибуток до оподаткування		354 228	325 598
Коригування на:			
Амортизацію	21, 22, 23	79 568	66 793
Чистий збиток від вибуття основних засобів	25	142	447
Збиток від вибуття дочірніх підприємств	28	-	2 345
Частку в чистому прибутку асоційованого підприємства	6	(909)	(1 026)
Збиток від списання сировини та готової продукції	25	2 691	3 940
Зміни в резерві під сумнівну заборгованість	22	272	5 930
Зміни в державних субсидіях	16	(440)	(459)
Фінансові витрати	27	31 777	35 501
Фінансові доходи	26	(1 017)	(1 268)
Прибуток від курсових різниць (нереалізований)		1 351	(170)
Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі		467 663	437 631
Зміни в оборотному капіталі:			
Зміна в запасах		(35 299)	(43 718)
Зміни в торговій та іншій дебіторській заборгованості		(40 161)	(89 989)
Зміни в авансових платежах		(2 094)	(17 132)
Зміни в податках до відшкодування, крім податку на прибуток		3 101	(3 696)
Зміни в торговій та іншій кредиторській заборгованості		27 440	25 720
Зміни в податках до сплати, крім податку на прибуток		2 647	4 377
Грошові кошти від операційної діяльності		423 297	313 193
Відсотки сплачені		(28 553)	(33 237)
Сплачений податок на прибуток		(82 493)	(71 747)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності		312 251	208 209
ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ			
Придбання основних засобів та інвестиційної нерухомості		(180 920)	(175 161)
Надходження від вибуття основних засобів		300	255
Відтік від вибуття дочірніх підприємств		-	(1 006)
Дивіденди, отримані від асоційованого підприємства	6	683	534
Відсотки отримані		858	856
Чисті грошові потоки, використані в інвестиційній діяльності		(179 079)	(174 522)
ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ			
Надходження від кредитів та позик		191 103	50 921
Погашення кредитів та позик		(135 795)	(60 087)
Погашення кредитів співробітниками		149	136
Погашення зобов'язань з фінансової оренди		(4 291)	(2 707)
Придбання власних акцій		(140 464)	-
Виплачені дивіденди		(13 173)	(15 858)
Чисті грошові потоки, використані в фінансовій діяльності		(102 471)	(27 595)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів		30 701	6 092
Вплив зміни курсу іноземної валюти на залишки грошових коштів в іноземній валюті		494	(481)
ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ на 1 СІЧНЯ	11	20 898	15 287
ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ на 31 ГРУДНЯ	11	52 093	20 898

Підписано і затверджено до випуску від імені ПАТ «Фармак» 22 квітня 2013 року:

Генеральний директор
Ф.І. Жебровська

Головний бухгалтер
С.В. Духота

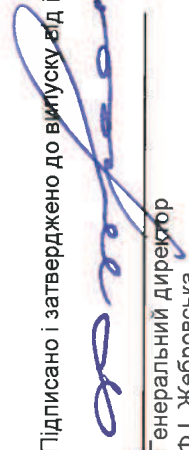
Примітки на сторінках 9-48 є невід'ємною частиною даної консолідованої фінансової звітності ПАТ «Фармак».

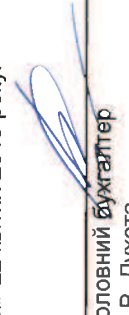
ПАТ «ФАРМАК»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Акціонерний капітал	Викуплені акції	Нерозподі- лений прибуток	Резерв перерахунку іноземної валюти	Всього	Неконт- рольні частки володіння	Всього
На 1 січня 2011 року	57 650	-	684 878	543	743 071	3 997	747 068
Прибуток за рік	-	-	243 820	-	243 820	4 556	248 376
Інший сукупний збиток	-	-	-	(185)	(185)	(548)	(733)
Оголошені дивіденди (Примітка 12)	-	-	(10 560)	-	(10 560)	-	(10 560)
Вибуття дочірньої компанії (Примітка 13, 28)	-	-	-	-	-	(1 872)	(1 872)
На 31 грудня 2011 року	57 650	-	918 138	358	976 146	6 133	982 279
Прибуток за рік	-	-	272 722	-	272 722	5 690	278 412
Інший сукупний збиток	-	-	-	104	104	1 538	1 642
Зворотній викуп акцій (Примітка 12)	-	(6 503)	(133 961)	-	(140 464)	-	(140 464)
Оголошені дивіденди (Примітка 12)	-	-	(11 128)	-	(11 128)	-	(11 128)
На 31 грудня 2012 року	57 650	(6 503)	1 045 771	462	1 097 380	13 361	1 110 741

Підписано і затверджено до випуску від імені ПАТ «Фармак» 22 квітня 2013 року:


Генеральний директор
Ф.І. Жебровська


Головний бухгалтер
С.В. Духота

Примітки на сторінках 9-48 є невід'ємною частиною даної консолідованої фінансової звітності ПАТ «Фармак».

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Дана консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Публічного акціонерного товариства «Фармак» (надалі «Материнська компанія») та його дочірніх підприємств (надалі разом – «Група Фармак» або «Група»).

Материнська компанія має суттєвий вплив на 1 асоційовану компанію, зареєстровану у Польщі, а також контролює діяльність 5 компаній, з яких 2 є дочірніми та 3 є компаніями спеціального призначення. Компанії, що перебувають під контролем Материнської компанії, не мають суттєвих неконтрольованих часток володіння.

Основною діяльністю Групи є виробництво та реалізація фармацевтичних лікарських препаратів. Продукція реалізується, головним чином, в Україні, Казахстані, Росії, Узбекистані та Польщі.

Основна операційна діяльність та виробничі потужності Групи зосереджені в Україні. Кінцевим бенефіціаром Групи є Філія Іванівна Жебровська.

Головний офіс Групи знаходиться за адресою: вул. Фрунзе, 63, м. Київ, 04080, Україна.

Дана консолідована фінансова звітність була схвалена керівництвом Групи і затверджена до випуску 22 квітня 2013 року.

2. УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ

Загальні економічні умови – Основна господарська діяльність Групи здійснюється в Україні. Ринки країн, що розвиваються, включаючи Україну, схильні до економічних, політичних, соціальних, судових і законодавчих ризиків, відмінних від ризиків більш розвинених ринків. Як уже траплялося раніше, передбачувані або фактичні фінансові труднощі країн з економікою, що розвивається, або збільшення рівня передбачуваних ризиків інвестицій в ці країни можуть негативно відобразитись на економіці і інвестиційному кліматі України.

Закони та нормативні акти, що регулюють ведення бізнесу в Україні, як і раніше піддаються швидким змінам. Існує можливість різної інтерпретації податкового, валютного та митного законодавства, а також інші правові та фіскальні проблеми, з якими стикаються компанії, що здійснюють діяльність в Україні. Майбутній напрямок розвитку України у великій мірі залежить від заходів економічної, податкової та кредитно-грошової політики держави, прийнятих законів і нормативних актів, а також змін політичної ситуації в країні.

Керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Групи в умовах, що склалися. Однак подальша зміна ситуації у зазначених вище областях може мати негативний вплив на результати діяльності і фінансовий стан Групи. На даний момент неможливо визначити, яким саме може бути цей вплив.

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа подання – Компанії Групи ведуть свій бухгалтерський облік відповідно до стандартів бухгалтерського обліку та інших нормативних вимог до фінансової звітності в країнах їх реєстрації. Місцеві принципи і процедури бухгалтерського обліку можуть відрізнятися від принципів бухгалтерського обліку, загальноприйнятих згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»). Відповідно, дана консолідована фінансова звітність, підготовлена на підставі бухгалтерського обліку підприємств, що входять до складу Групи, згідно місцевих принципів бухгалтерського обліку та відображає коригування, необхідні для того, щоб така фінансова звітність була представлена відповідно до МСФЗ.

Основа підготовки звітності – Консолідована фінансова звітність, що додається, була підготовлена на основі принципу історичної вартості або вихідної вартості на дату переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності. Дана консолідована фінансова звітність представлена в гривнях, і всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Заява про відповідність – Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена відповідно до МСФЗ в редакції, що опублікована Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності («Рада з МСФЗ»).

Основа консолідації – Дана консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Материнської компанії, її дочірніх підприємств і компаній спеціального призначення станом на 31 грудня кожного року.

Фінансові звітності дочірніх підприємств складені на ту саму дату, що й звітність Материнської компанії, з послідовним застосуванням погодженої облікової політики. Корегування здійснювалися для приведення у відповідність можливих відмінностей в обліковій політиці.

Всі внутрішньогрупові залишки та операції, а також нереалізований прибуток, що виникає в результаті внутрішньогрупових операцій, були повністю виключені. Нереалізовані збитки виключаються, окрім випадків, коли витрати не можуть бути компенсовані.

Дочірні підприємства повністю консоліднуються Групою з дати їх придбання, що представляє собою дату отримання Групою контролю над дочірніми підприємствами, і продовжують консолідуватися до дати втрати такого контролю.

Придбання дочірніх підприємств обліковується за методом придбання. Дочірні підприємства, що вибули консоліднуються до дати фактичної втрати контролю.

Неконтрольні частки володіння являють собою частину прибутку або збитків і чистих активів, що не належать Групі. Неконтрольні частки володіння представлені окремо в консолідованому звіті про сукупний дохід та в складі капіталу в консолідованому звіті про фінансовий стан, окремо від акціонерного капіталу Материнської компанії.

До складу Групи входять компанії, які не є дочірніми, але консоліднуються згідно інтерпретації Комітету з інтерпретацій Міжнародної фінансової звітності («КІМФО») 12 «Консолідація - компанії спеціального призначення» оскільки сутність відносин між Групою та компаніями спеціального призначення («КСН») вказує на те, що компанії контролюються Групою. В результаті консолідації КСН їх чисті активи, а також фінансові результати діяльності віднесені, для цілей даної звітності, до неконтрольних часток володіння.

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності – Група прийняла до застосування такі нові та переглянуті стандарти і тлумачення, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО») та Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності («КТМФЗ»), які вступили в силу стосовно консолідованої фінансової звітності Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2012 року:

- МСФЗ 1 (переглянутий у 2008 році) «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Поправки для відображення впливу сильної гіперінфляції. Набувають чинності із 1 липня 2011 року;
- МСФЗ 1 (переглянутий у 2008 році) «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Поправки для усунення фіксованих дат для підприємств, які застосовують МСФЗ уперше. Набувають чинності із 1 липня 2011 року;
- МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Поправки із питань передачі фінансових активів. Набувають чинності із 1 липня 2011 року;
- МСБО 12 «Податок на прибуток» – Відстрочений податок: відшкодування відповідних активів. Набуває чинності із 1 січня 2012 року.

Прийняття до застосування цих поправок не завдало жодного впливу на консолідований фінансовий стан або показники діяльності Групи.

Стандарти та тлумачення випущені, але ще не вступили в силу – На дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності наступні стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набрали чинності:

Стандарти і тлумачення	Набувають чинності для річних періодів, які починаються на або після:
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансових звітів» – Переглянутий спосіб подання інших сукупних доходів	1 липня 2012 року
МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» (переглянутий у 2011 році)	1 січня 2013 року
МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» (переглянутий у 2011 році)	1 січня 2013 року
МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»	1 січня 2013 року
МСФЗ 11 «Угоди про спільну діяльність»	1 січня 2013 року
МСФЗ 12 «Розкриття інформації щодо часток в інших підприємствах»	1 січня 2013 року
МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	1 січня 2013 року
КТМФЗ 20 «Витрати на роботи із розкриття кар'єру на виробничому етапі експлуатації наземного родовища»	1 січня 2013 року
Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» – Проекти щодо виплати пенсійних зобов'язань та вихідної допомоги	1 січня 2013 року
Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Облік державних кредитів, наданих за ставкою нижчою за ринкову під час переходу до МСФЗ	1 січня 2013 року
Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Взаємний залік фінансових активів та фінансових зобов'язань	1 січня 2013 року
Поправки до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання інформації» – Рекомендації до застосування щодо взаємного заліку фінансових активів та фінансових зобов'язань	1 січня 2014 року
Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Розкриття інформації про перше застосування МСФЗ 9	1 січня 2015 року
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка» – Облік фінансових зобов'язань та припинення їхнього визнання	1 січня 2015 року

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Наразі керівництво здійснює оцінку щодо впливу від прийняття до застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка», МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації щодо часток в інших підприємствах», МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» і поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Що стосується інших стандартів і тлумачень, то, на думку керівництва, їхнє прийняття у майбутніх періодах не завдасть суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

Істотні облікові судження, оцінки і допущення – Підготовка консолідованої фінансової звітності Групи вимагає від її керівництва на кінець кожного звітного періоду визначення оціночних значень і припущень, які впливають на суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, відображених у звітності, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати істотних коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, до яких здійснюються подібні припущення й оцінки, у майбутньому.

Основні припущення про майбутнє та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Податок на додану вартість – У 2012 році сума податку на додану вартість («ПДВ») до відшкодування зменшилася з 13 205 тис. грн. станом на 31 грудня 2011 року до 3 167 тис. грн. станом на 31 грудня 2012 року. ПДВ до відшкодування нарахований у зв'язку з експортними операціями, оподатковуваними ПДВ за нульовою ставкою. Керівництво вважає, що суми ПДВ до відшкодування, заявленого станом на 31 грудня 2012 року, в розмірі 3 167 тис. грн., буде відшкодована державою в 2013 році і Група класифікує такий ПДВ до відшкодування в даній консолідованій фінансовій звітності як поточний.

Зменшення корисності основних засобів – Згідно з вимогами МСБО 36 «Зменшення корисності активів», підприємство повинно наприкінці кожного звітного періоду оцінювати активи на предмет зменшення корисності. У разі наявності ознак зменшення корисності підприємство повинно визначити суму очікуваного відшкодування активу. Оцінка підприємством активів на предмет зменшення корисності станом на звітну дату, включаючи аналіз зовнішніх і внутрішніх факторів, вимагає від керівництва застосування суджень. Керівництво вважає, що ознаки зменшення корисності нефінансових активів Групи відсутні станом на 31 грудня 2012 та 2011 років, отже, керівництво не визначало суму їх очікуваного відшкодування.

Резерв сумнівної заборгованості – Сума резерву сумнівної заборгованості по відношенню до дебіторської заборгованості базується на оцінці Групи щодо відшкодування простроченої заборгованості клієнтами. З цією метою майбутні грошові потоки за такою заборгованістю клієнтів оцінюються, з урахуванням накопиченого керівництвом досвіду щодо можливих дефолтів і успішного відшкодування прострочених сум.

Керівництво також вважає, що суми дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін зазвичай не вимагають формування резерву під сумнівну заборгованість.

Чиста вартість реалізації запасів – У відповідності до МСБО 2 «Запаси» запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

При проведенні оцінки чистої вартості реалізації запасів Група застосовує різні оціночні значення:

- передбачувану ціну продажу запасів при нормальному перебігу подій за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виконання продажу;
- поточну ринкову ціну;
- рівень подальшого використання запасів.

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

Витрати на розробку – Витрати на розробку капіталізуються відповідно до облікової політики, що визначена в даній Примітці нижче. Первісна капіталізація витрат ґрунтується на судженні керівництва про те, що технологічна і економічна здійсненність розробки підтверджені, як правило, коли проект по розробці продукту досягає певної стадії відповідно до встановленої моделі реалізації проектів.

Для визначення сум, які можуть бути капіталізовані, керівництво робить припущення щодо очікуваних майбутніх грошових потоків від проекту, ставок дисконтування, які будуть застосовуватися, і очікуваного терміну отримання вигоди.

У 2012 році керівництво Групи не капіталізувало будь-які витрати на розробку, оскільки внаслідок інноваційного характеру лікарських препаратів існує невизначеність щодо можливості їх реєстрації.

Відшкодування відстрочених податкових активів – Відстрочені податкові активи визнаються тоді, коли існує ймовірність їх відшкодування, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Судження щодо отримання майбутнього оподаткованого прибутку залежать від оцінок керівництвом майбутніх грошових потоків. Майбутні грошові потоки залежать від оцінки обсягів майбутнього виробництва і продажів, цін на товари та операційних витрат. Також необхідні судження про застосування вимог законодавства щодо податку на прибуток. Ці судження й оцінки підлягають ризикам і невизначеності, тому існує можливість того, що змінені умови можуть змінити очікування, що може вплинути на суму відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань, відображених 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 сукупний дохід.

Відображення процентних кредитів та позик – Усі довгострокові кредитні договори, які за оцінками керівництва Групи будуть погашені протягом 12 місяців після звітної дати, класифікуються як короткострокові. Довгострокові договори по поновлювальним кредитним лініям, для яких обумовлена вимога погашення траншів протягом строку не більше ніж 12 місяців з дати отримання траншу, керівництво Групи класифікує виходячи з контрактних зобов'язань як короткострокові зобов'язання. Керівництво Групи вважає, що даний підхід не суперечить МСФЗ.

Функціональна валюта та валюта подання – Виходячи з економічної сутності основних подій і обставин, що стосуються Групи, функціональною валютою і валютою подання Материнської Компанії та її дочірніх підприємств в Україні є українська гривня («грн.») (Примітка 1).

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Функціональною валютою дочірніх компаній в Україні є українська гривня, асоційованої компанії є польський злотий, компаній спеціального призначення - євро та гривня. Операції у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти, відносяться до операцій в іноземній валюті.

Перерахунок іноземної валюти – Операції в іноземній валюті обліковуються у функціональній валюті за курсом, чинним на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за курсом функціональної валюти, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці включаються в консолідований звіт про сукупний дохід. Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної вартості в іноземній валюті, перераховуються за курсами, що діяли на дату здійснення первинних угод. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсами, що діяли на дату визначення справедливої вартості.

Для цілей подання консолідованої фінансової звітності активи і зобов'язання закордонної діяльності Групи перераховуються в гривню з використанням курсів обміну валют, які діяли на звітну дату. Статті доходів і витрат перераховуються за середніми курсами обміну валют за період, якщо курси обміну валют не коливались істотно протягом даного періоду, в іншому випадку використовуються курси обміну валют на дати відповідних операцій. Курсові різниці, що виникають в результаті перерахунку, якщо такі є, формують резерв перерахунку іноземної валюти, що належить учасникам, і визнаються у складі іншого сукупного доходу або збитку за звітний рік. Такі курсові різниці визнаються в складі консолідованого прибутку або збитку того періоду, в якому закордонна операція відбулася.

Інвестиції в асоційоване підприємство – Інвестиція Групи в її асоційоване підприємство обліковується за методом участі в капіталі. Асоційоване підприємство – це підприємство, на яке Група має істотний вплив і яке не є ані дочірнім, ані спільним підприємством.

У відповідності з методом участі в капіталі інвестиції в асоційоване підприємство обліковуються в консолідованому звіті про фінансовий стан за первісною вартістю плюс зміни, що виникли після придбання, в частці чистих активів асоційованого підприємства, що належить Групі. Гудвіл, що відноситься до асоційованого підприємства, включається до балансової вартості інвестиції і не амортизується, а також не піддається окремій перевірці на предмет зменшення корисності.

Після застосування методу участі в капіталі Група визначає, чи необхідно визнавати додатковий збиток від зменшення корисності чистої інвестиції Групи в асоційоване підприємство. На кожну звітну дату Група встановлює наявність об'єктивних ознак зменшення корисності інвестицій в асоційоване підприємство. У разі наявності таких ознак Група розраховує суму зменшення корисності як різницю між сумою очікуваного відшкодування інвестиції в асоційоване підприємство і балансовою вартістю інвестиції і визнає цю суму в консолідованому звіті про сукупний дохід.

Частка в прибутку асоційованого підприємства представлена безпосередньо у консолідованому звіті про сукупний дохід.

Якщо була зміна, що безпосередньо була визнана в капіталі асоційованого підприємства, Група визнає свою частку такої зміни і розкриває цей факт, коли це доречно, у консолідованому звіті про зміни у капіталі. Нереалізовані прибутки та збитки, що виникають за операціями Групи з асоційованим підприємством, виключені в тій мірі, в якій Група має частку участі в асоційованому підприємстві.

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Звітні дати асоційованого підприємства та Групи є ідентичними, а політика бухгалтерського обліку асоційованого підприємства відповідає політиці, яка застосовується Групою щодо аналогічних операцій та подій за схожих обставин.

Діяльність, що припиняється – Довгострокові активи, які класифіковані як утримувані для продажу, активи та зобов'язання Групи («групи вибуття»), що ліквідуються, які класифіковані як утримувані для продажу, відображаються в балансі окремо.

Чистий прибуток або збиток від операцій групи, яка ліквідується, представлені окремо в консолідованому звіті про сукупний дохід. Порівняльна інформація в консолідованому звіті про сукупний дохід представлена таким чином, що операції, які класифіковані як операції групи, яка ліквідується протягом поточного періоду, вже були класифіковані як такі, які будуть вибувати, з початку останнього з представлених періодів.

Фінансові інструменти – Група визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання в своїй консолідованій фінансовій звітності, коли Група стає стороною договірних відносин за даним інструментом. Звичайна купівля і продаж фінансових активів та зобов'язань визнається з використанням методу обліку на дату розрахунків.

Фінансові активи та зобов'язання при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю, плюс, у випадку якщо фінансовий актив або фінансове зобов'язання не є активами або зобов'язаннями, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, витрати на здійснення операції, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу або фінансового зобов'язання. Облікова політика щодо подальшого визнання відображення даних статей розкривається у відповідних розділах облікової політики, що викладені у даній Примітці нижче.

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

Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємозараховуються, а чисті суми відображаються в консолідованих звітах про фінансовий стан Групи 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 ставки відсотка – Це метод розрахунку амортизованої вартості фінансового активу (зобов'язання) і розподілу процентних доходів (витрат) протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження (виплати) грошових коштів (включаючи всі гонорари за договорами сплачені або отримані, що є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка, а також витрати на здійснення операцій та інші премії або дисконти) протягом очікуваного терміну використання фінансового активу (зобов'язання) або, коли доцільно, коротшого періоду.

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Фінансові активи – Фінансові активи Групи класифікуються як «позики до отримання та дебіторська заборгованість» і включають торгову дебіторську заборгованість, іншу дебіторську заборгованість, ПДВ облігації, а також інші фінансові активи, які мають фіксовані або визначені платежі і які не котируються на активному ринку. Позики до отримання та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення. Процентні доходи визнаються шляхом застосування ефективної процентної ставки, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості (позик виданих), коли визнання процентів не буде суттєвим.

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

Об'єктивні свідчення зменшення корисності можуть включати:

- значні фінансові труднощі емітента або контрагента; або
- невиконання зобов'язань або несплату у строк відсотків або основної суми заборгованості; або
- коли існує висока ймовірність, що позичальник збанкрутує або буде проводити фінансову реорганізацію.

Для окремих категорій фінансових активів, таких як торгова дебіторська заборгованість, активи, для яких не проводилася індивідуальна оцінка на предмет зменшення корисності, подальша оцінка на предмет зменшення корисності проводиться по портфелю.

Об'єктивним свідченням зменшення корисності для портфеля дебіторської заборгованості може бути минулий досвід Групи стосовно збору платежів, а також зміни, які спостерігаються у загальнодержавному або регіональному економічному середовищі, що пов'язані з невиконанням умов щодо сплати дебіторської заборгованості.

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

Балансова вартість фінансового активу безпосередньо зменшується на суму збитку від зменшення корисності для всіх фінансових активів, за винятком дебіторської заборгованості і позик, для яких балансова вартість зменшується за рахунок використання резерву під знецінення.

У тих випадках, коли дебіторська заборгованість або позика вважаються безнадійними, вони списуються за рахунок резерву під знецінення. Подальше відшкодування раніше списаних сум сторнується за рахунок резерву під знецінення. Зміна балансової вартості резерву під знецінення визнається у складі консолідованого прибутку або збитку.

Якщо в наступні періоди сума збитку знецінення зменшується і таке зменшення можна об'єктивно віднести до події, що відбувається після визнання знецінення, то раніше визнаний збиток від знецінення сторнується через прибуток або збиток у тій мірі, в якій балансова вартість активу на дату сторнування знецінення не перевищує вірогідну суму амортизованої вартості даного активу, якби знецінення не було визнане.

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Списання фінансових активів – Група списує фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на грошові потоки від цього активу, або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням даним активом, іншому підприємству.

Якщо Група не передає і зберігає за собою всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, то вона продовжує відображати свою частку в даному активі і пов'язані з ним можливі зобов'язання.

Якщо Група зберігає за собою всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а отримані в результаті передачі надходження відображає як забезпечену заставою позику.

Фінансові зобов'язання – Фінансові зобов'язання Групи включають процентні кредити та позики, зобов'язання з фінансової оренди, а також торгову та іншу кредиторську заборгованість. Фінансові зобов'язання спочатку оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції, та у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка; при цьому, процентні витрати визнаються на основі застосування ефективного ставки відсотка.

Списання фінансових зобов'язань – Група списує фінансові зобов'язання тільки в разі їх погашення, анулювання або закінчення строку вимоги по них.

Основні засоби – Основні засоби відображаються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопиченого збитку від знецінення. Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

(а) ціну придбання, включаючи імпортні мита та податки, що не підлягають відшкодуванню, за вирахуванням торговельних та інших знижок;

(б) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки активу до місця розташування та приведення його у стан, що забезпечує функціонування відповідно до намірів керівництва Групи;

(в) первісну оцінку витрат на демонтаж та видалення об'єкта основних засобів і відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими підприємство бере на себе або при придбанні даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу в цілях, не пов'язаних з виробництвом запасів протягом цього періоду.

Собівартість активів, створених власними силами, включає собівартість матеріалів, прями витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисного використання 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 в тому періоді, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується, являє собою собівартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Ліквідаційна вартість активу – це попередньо оцінена сума, яку підприємство отримало б на поточний момент від вибуття об'єкту основних засобів, за вирахуванням всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо б цей актив уже досяг того віку та стану, в якому, як передбачається, він буде перебувати в кінці строку його корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, протягом строку корисного використання активу та розраховується з використанням лінійного методу. Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Будівлі та споруди	6-80 років
Машини та устаткування	7-14 років
Транспортні засоби	4-8 років
Офісне устаткування	4-8 років
Інші активи, що амортизуються	3-8 років

Ліквідаційна вартість, строк корисного використання і метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають в результаті оцінок, зроблених у попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Визнання об'єкту основних засобів припиняється з моменту його вибуття або тоді, коли не передбачається отримання майбутніх економічних вигод від його подальшого використання або вибуття. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до консолідованого звіту про сукупний дохід за рік, в якому об'єкт був знятий з обліку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів. Амортизація на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Амортизація об'єктів незавершеного будівництва, аналогічно об'єктам основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони знаходяться в місці розташування та перебувають у стані, що забезпечує їх функціонування у відповідності з намірами керівництва.

Активи, що утримуються за договорами фінансової оренди, амортизуються протягом очікуваного строку їх корисного використання на тій же основі, що і власні активи, або протягом строку відповідної оренди (якщо умови такої оренди не передбачають переходу права власності в кінці терміну оренди) в залежності від того, який термін коротший.

Інвестиційна нерухомість – Інвестиційна нерухомість являє собою об'єкти, що використовуються для одержання орендної плати. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю, із врахуванням витрат на здійснення операції. Балансова вартість включає вартість заміни частин існуючої інвестиційної нерухомості в момент виникнення таких витрат, якщо виконуються критерії їх визнання, і не включає витрати на поточне обслуговування інвестиційної нерухомості.

Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється з використанням моделі первісної вартості. Подальші витрати капіталізуються тільки тоді, коли існує ймовірність збільшення майбутніх економічних вигод для Групи, а первісна вартість інвестиційної нерухомості може бути достовірно оцінена. Всі інші витрати на ремонт і обслуговування інвестиційної власності визнаються в періоді, коли вони були понесені. Якщо інвестиційна нерухомість використовується власником, вона перекласифіковується в категорію основних засобів, а її балансова вартість на дату перекласифікації стає її умовною вартістю, яка в подальшому амортизується.

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Визнання інвестиційної нерухомості припиняється з моменту її вибуття або остаточного вилучення з експлуатації, коли не очікується жодних економічних вигід від її вибуття у майбутньому. Різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу визнається в консолідованому звіті про сукупний дохід за звітний рік, у якому визнання активу було припинено.

Зменшення корисності нефінансових активів – На кожну звітну дату Група визначає наявність ознак можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на предмет знецінення, Група здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування активу.

Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію, і цінність від використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які в основному незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів.

Якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування. При здійсненні оцінки цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються до їх приведеної вартості за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями цін акцій дочірніх підприємств, які вільно обертаються на ринку або іншими доступними показниками справедливої вартості.

Збитки від знецінення діяльності, яка продовжується, визнаються в консолідованому звіті про сукупний дохід у складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу, за винятком раніше переоцінених об'єктів основних засобів, коли переоцінка була визнана у складі іншого сукупного доходу. У цьому випадку збиток від знецінення також визнається у складі іншого сукупного доходу в межах суми раніше проведеної переоцінки.

На кожну звітну дату Група визначає наявність ознак того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, Група розраховує суму очікуваного відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мали місце зміни в припущеннях, які використовувалися для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення.

Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його суму очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, по якій даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у консолідованому звіті про сукупний дохід, за винятком випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості рахується як приріст вартості від переоцінки.

Витрати за позиками – Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва активу, для підготовки якого до використання відповідно до намірів Групи або продажу потрібний істотний період часу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу.

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Усі інші витрати за позиками визнаються у складі витрат в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати за позиками включають виплату відсотків та інші витрати, понесені Групою у зв'язку з позиковими коштами. Група продовжує визнавати у складі витрат витрати на позики, пов'язані з проектами будівництва, що розпочалися до 1 січня 2009 року.

Витрати на дослідження та розробки – Витрати на дослідження визнаються як витрати по мірі їх виникнення. Витрати на розробку конкретного продукту визнаються як нематеріальний актив тоді, коли Група може продемонструвати наступне:

- технічну можливість доведення нематеріального активу до стану, придатного для використання або продажу;
- свій намір створити нематеріальний актив і можливість його використання або продажу;
- здатність активу генерувати ймовірні майбутні економічні вигоди;
- наявність достатніх ресурсів для завершення розробки;
- здатність надійно оцінити витрати, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Після первісного визнання витрат на розробку в якості активу застосовується модель первісної вартості, яка вимагає, щоб активи відображалися за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Амортизація активу розпочинається після закінчення розробки, коли актив уже готовий до використання. Амортизація нараховується протягом передбачуваного періоду отримання майбутніх економічних вигод. Амортизація відображається у складі собівартості реалізації. Протягом періоду розробки актив щорічно тестується на предмет зменшення корисності.

Запаси – Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартості та чистої вартості реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх місця призначення. Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої собівартості.

Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на реалізацію.

Грошові кошти та їх еквіваленти – Грошові кошти та їх еквіваленти в консолідованому звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках і в касі і короткострокові депозити з первісним строком погашення до 3 місяців.

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

Акціонерний капітал – Акціонерний капітал Материнської компанії відображається в сумі грошових коштів, отриманих Материнською компанією. Усі наступні збільшення акціонерного капіталу відображаються за справедливою вартістю отриманих грошових коштів.

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Власні викуплені акції – Власні інструменти капіталу, викуплені Групою («власні викуплені акції»), визнаються за первісною вартістю і вираховуються з капіталу. Прибутки та збитки, пов'язані з придбанням, продажем, випуском або анулюванням власних інструментів Групи в консолідованому звіті про сукупний дохід не визнаються. Різниця між балансовою вартістю та сумою сплаченої винагороди визнається у складі капіталу.

Резерви – Резерви визнаються тоді, коли Група має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, якщо відтік економічних вигод, який буде потрібний для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і якщо можна зробити достовірну оцінку суми такого зобов'язання.

Якщо Група планує одержати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до резерву, відображаються у консолідованому звіті про сукупний дохід за вирахуванням відшкодування.

Якщо вплив тимчасової вартості грошей є істотним, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це прийнятно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як фінансові витрати.

Умовні активи та зобов'язання – Умовні активи не відображаються у консолідованій фінансовій звітності. Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображаються у консолідованій фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що погашення зобов'язання потребуватиме вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання розкривається в консолідованій фінансовій звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Оренда – Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. 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 даної угоди.

Група як орендар – Фінансова аренда, за якою до Групи переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується на початку оренди за справедливою вартістю орендованого майна або, якщо ця сума менша, – за приведеною вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між вартістю фінансування та зменшенням основної суми орендного зобов'язання таким чином, щоб виходила постійна ставка відсотка на непогашену суму зобов'язання. Вартість фінансування відображається безпосередньо в консолідованому звіті про сукупний дохід.

Капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом коротшого з наступних періодів: розрахункового строку корисного використання активу або терміну оренди, якщо тільки відсутня обґрунтована впевненість у тому, що до Групи перейде право власності на актив в кінці терміну оренди.

Платежі з операційної оренди визнаються як витрати в консолідованому звіті про сукупний дохід рівномірно протягом терміну оренди.

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Група в якості орендодавця – Договори оренди, за яким у Групі залишаються практично всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, які стосуються укладення договору операційної оренди, додаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що й дохід від оренди. Дохід від оренди визнається у складі іншого доходу в тому періоді, за який він нараховується.

Державні субсидії – Державні субсидії визнаються, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що вони будуть отримані, і що всі супутні умови будуть виконані. Якщо субсидія видана з метою фінансування певних витрат, вона повинна визнаватися як дохід у тих же періодах, що й відповідні витрати, які вона повинна компенсувати, на системній основі. Якщо субсидія видана з метою фінансування активу, вона визнається в якості відкладеного доходу і реалізується в доході щорічно рівними частками протягом передбачуваного строку корисного використання відповідного активу.

Визнання виручки – Виручка визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигід Групою оцінюється як вірогідне, і якщо виручка може бути надійно оцінена. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди, за вирахуванням знижок, а також податків або мита з продажу. Для визнання виручки також повинні виконуватися такі критерії:

Реалізація товарів – Виручка визнається, коли значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію, переходять до покупця. Це визначається умовами договору купівлі-продажу.

Надання послуг – Виручка від надання послуг визнається після їх надання.

Процентні доходи – По всіх фінансових інструментах, які оцінюються за амортизованою вартістю, процентні доходи чи витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного періоду використання фінансового інструменту або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу чи зобов'язання. Процентні доходи відображаються у складі фінансових доходів у консолідованому звіті про сукупний дохід.

Дохід від оренди – Дохід, отриманий від операційної оренди, визнається лінійним методом протягом строку оренди.

Визнання собівартості реалізації та інших витрат – Собівартість реалізації, що відноситься до тієї ж самої операції, визнається одночасно з відповідною їй виручкою.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток – Поточні податкові активи і зобов'язання за поточні і попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам.

Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми, - це ставки і законодавство, прийняті на звітну дату.

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Відстрочений податок на прибуток – Відстрочений податок розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей консолідованої фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням підприємств, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- у відношенні оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані підприємства, а також з частками участі у спільній діяльності, якщо Материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасові різниці, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що відноситься до тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані підприємства, а також з частками участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються тільки у тому обсязі, стосовно якого існує значна вірогідність того, що тимчасові різниці будуть сторновані в осяжному майбутньому, і буде отриманий достатній оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій досягнення достатнього оподаткованого прибутку, що дозволить відшкодувати всю або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються у тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи. Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому звітному році, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання буде погашене, на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які за станом на звітну дату були прийняті.

Відстрочений податок, що відноситься до статей, які визнані не в складі прибутку або збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які лежать в їх основі або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання зачитуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податки відносяться до одного і того ж оподатковуваного підприємства і податкового органу.

Податок на додану вартість – Доходи, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість («ПДВ»), крім випадків, коли:

- ПДВ, сплачений при придбанні активів або послуг, не підлягає відшкодуванню податковим органом; у цьому 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, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську або кредиторську заборгованість, відображену в консолідованому звіті про фінансовий стан.

Зміна в поданні порівняльної фінансової інформації – Деякі перекласифікації були зроблені Групою для приведення даних консолідованої фінансової звітності за 2011 рік у відповідність з консолідованою фінансовою звітністю за 2012 рік.

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

4. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух по статтях основних засобів був наступним:

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та устаткування	Транспортні засоби	Офісне обладнання	Нематеріальні активи та інші активи, що амортизуються	Незавершене капітальне будівництво та невстановлене обладнання	Всього
Початкова вартість								
На 31 грудня 2010 року	-	396 498	558 842	25 602	15 488	19 688	45 756	1 061 874
Надходження	-	13 971	23 448	11 254	8 227	15 038	99 411	171 349
Внутрішні переміщення	-	1 448	1 588	93	188	933	(4 250)	-
Вибуття дочірніх підприємств	-	(4 483)	(76)	(437)	(338)	(72)	(2)	(5 408)
Вибуття	-	(100)	(320)	(1 498)	(392)	(634)	-	(2 944)
На 31 грудня 2011 року	-	407 334	583 282	35 014	23 173	34 953	140 915	1 224 871
Перекласифікації та коригування	-	1 675	35 163	1 318	(11 110)	(25 507)	1	1 540
Надходження	890	20 249	87 817	22 688	8 354	9 492	66 389	215 879
Внутрішні переміщення	-	51 417	51 624	4	589	13 138	(122 972)	-
Переведення зі складу інвестиційної нерухомості	-	-	552	(244)	-	-	-	552
Переведення до складу інвестиційної нерухомості	-	-	(107)	(107)	-	-	-	(348)
Вибуття	-	(4)	(2 041)	(1 096)	(579)	(118)	-	(3 838)
На 31 грудня 2012 року	890	480 671	762 690	57 687	20 427	31 958	84 333	1 438 656
Накопичена амортизація та зменшення корисності								
На 31 грудня 2010 року	-	(45 688)	(143 588)	(12 656)	(8 316)	(9 850)	-	(220 098)
Нарахована амортизація	-	(10 964)	(49 857)	(3 793)	(3 102)	(5 154)	-	(72 870)
Вибуття дочірніх підприємств	-	763	76	191	326	27	-	1 383
Вибуття	-	14	318	1 183	377	370	-	2 262
На 31 грудня 2011 року	-	(55 875)	(193 051)	(15 075)	(10 715)	(14 607)	-	(289 323)
Перекласифікації та коригування	-	(1 646)	(14 917)	(1 013)	5 319	10 717	-	(1 540)
Переведення зі складу інвестиційної нерухомості	-	-	(257)	-	-	-	-	(257)
Переведення до складу інвестиційної нерухомості	-	-	57	-	-	-	-	57
Нарахована амортизація	-	(11 854)	(58 056)	(5 050)	(4 549)	(5 712)	-	(85 221)
Вибуття	-	2	1 982	758	537	118	-	3 397
На 31 грудня 2012 року	-	(69 373)	(264 242)	(20 380)	(9 408)	(9 484)	-	(372 887)
Залишкова вартість								
На 31 грудня 2011 року	-	351 459	390 431	19 939	12 458	20 346	140 915	935 548
На 31 грудня 2012 року	890	411 298	498 448	37 307	11 019	22 474	84 333	1 065 769

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2012 року балансова вартість нематеріальних активів складала 21 143 тис. грн. (2011 р.: 4 431 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2012 року нематеріальні активи включають переважно програмне забезпечення та ліцензії балансовою вартістю 16 554 тис. грн..

Станом на 31 грудня 2012 року незавершене будівництво та невстановлене устаткування включало обладнання з виробництва лікарських препаратів в асептичних умовах (2 етап проекту), роботи з будівництва нового цеху з виготовлення субстанцій в м. Шостка та передплати за обладнання для модернізації основних виробничих цехів. Група «Інші активи, що амортизуються» включала нематеріальні активи, бібліотечні фонди та інші основні засоби.

Амортизація – Загальна сума нарахованої амортизації за роки, що закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років, розподіляється наступним чином:

	2012	2011
Запаси	6 151	6 807
Собівартість реалізації (Примітка 21)	55 707	52 314
Витрати на реалізацію та збут (Примітка 22)	7 118	2 838
Загальні та адміністративні витрати (Примітка 23)	12 892	8 378
Витрати на дослідження та розробки	3 353	2 533
Всього амортизаційні нарахування	85 221	72 870

Активи у заставі – Станом на 31 грудня 2012 та 2011 років балансова вартість основних засобів Групи, переданих в забезпечення процентних кредитів і позик (Примітка 14), була наступною:

	2012	2011
Машини та устаткування	228 476	231 093
Будівлі та споруди	187 829	284 150
Незавершене капітальне будівництво на невстановлене обладнання	27 630	-
Транспортні засоби	147	-
Інші активи, що амортизуються	-	1 284
Всього	444 082	516 527

Повністю амортизовані активи – Станом на 31 грудня 2012 року основні засоби Групи, які складаються з машин та устаткування та інших основних засобів, відображені за первісною вартістю 40 938 тис. грн. (2011 р.: 33 794 тис. грн.), були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації.

Фінансова оренда – Станом на 31 грудня 2012 року балансова вартість транспортних засобів, утримуваних за договором фінансової оренди, становила 18 267 тис. грн. (2011 р.: 7 230 тис. грн.) (Примітка 15).

Авансові платежі за основні засоби – Станом на 31 грудня 2012 та 2011 років авансові платежі за основні засоби були представлені переважно авансовими платежами за виробниче обладнання, отримуване від зарубіжних постачальників.

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

5. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

	2012	2011
Рух по статтях інвестиційної нерухомості був наступним:		
<i>Первісна вартість</i>		
На 1 січня	6 154	16 603
Вибуття	-	(65)
Вибуття дочірніх підприємств	-	(10 384)
Переведення зі складу основних засобів	348	-
Переведення до складу основних засобів	(552)	-
На 31 грудня	5 950	6 154
<i>Накопичена амортизація</i>		
На 1 січня	2 275	3 295
Вибуття	-	(45)
Вибуття дочірніх підприємств	-	(1 705)
Переведення зі складу основних засобів	57	-
Переведення до складу основних засобів	(257)	-
Нарахована амортизація	498	730
На 31 грудня	2 573	2 275
<i>Залишкова вартість</i>		
На 31 грудня	3 377	3 879

Станом на 31 грудня 2012 року інвестиційна нерухомість балансовою вартістю 1 564 тис. грн. (2011 р.: 2 054 тис. грн.) була передана в забезпечення процентних кредитів та позик (Примітка 14).

Інвестиційна нерухомість представлена в основному машинами та устаткуванням, а також будівлями та спорудами.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості станом на 31 грудня 2012 року та 31 грудня 2011 року приблизно дорівнювала залишковій вартості інвестиційної нерухомості.

Доходи за договорами оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, в сумі 1 922 тис. грн. (2011 р.: 1 472 тис. грн.) були включені до складу інших операційних доходів.

Амортизація інвестиційної власності відображається у складі загальних і адміністративних витрат (Примітка 23).

6. ІНВЕСТИЦІЇ В АСОЦІЙОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО

Станом на 31 грудня 2012 та 2011 років інвестиції в асоційоване підприємство були представлені часткою, що дорівнює 26% у Статутному капіталі ТОВ «Фармак СП». Основна діяльність даного асоційованого підприємства – продаж лікарських препаратів у Польщі.

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Звірка балансової вартості інвестиції в ТОВ «Фармак СП» представлена наступним чином:

Балансова вартість на 31 грудня 2010 року	1 569
Частка в прибутку	1 026
Перерахунок іноземної валюти	(185)
Дивіденди отримані	(534)
Нереалізований прибуток в запасах асоційованого підприємства	(118)
Балансова вартість на 31 грудня 2011 року	1 758
Частка в прибутку	909
Перерахунок іноземної валюти	104
Дивіденди отримані	(683)
Нереалізований прибуток в запасах асоційованого підприємства	(121)
Балансова вартість на 31 грудня 2012 року	1 967

Узагальнена фінансова інформація по асоційованому підприємству Групи включає наступне:

	Всього активи	Всього зобов'язання	Виручка	Чистий прибуток
2012	12 390	4 102	18 168	3 497
2011	8 787	1 262	21 051	3 945

7. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси були представлені наступним чином:

	2012	2011
Готова продукція	107 678	92 338
Сировина	72 950	64 304
Пакувальні матеріали	34 373	29 163
Незавершене виробництво	18 789	9 483
Товари на перепродаж	1 223	2 166
Інші запаси	1 810	610
	236 823	198 064

Сума списання запасів, що віднесена на витрати в 2012 році, становить 2 691 тис. грн. (2011 р.: 3 940 тис. грн.) і відображається в даній консолідованій фінансовій звітності у складі інших операційних витрат (Примітка 25).

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

8. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2012	2011
<i>Короткострокова торгова та інша дебіторська заборгованість:</i>		
Торгова дебіторська заборгованість	309 758	259 884
Позики співробітникам	154	127
Інша дебіторська заборгованість	3 685	5 562
	313 597	265 573
Резерв на знецінення (торгова дебіторська заборгованість)	(9 160)	(8 888)
Всього короткострокова торгова та інша дебіторська заборгованість	304 437	256 685
<i>Довгострокова інша дебіторська заборгованість:</i>		
Позики співробітникам	197	314
Інша дебіторська заборгованість	4 523	11 715
Всього довгострокова інша дебіторська заборгованість	4 720	12 029

Станом на 31 грудня 2012 року короткострокова торгова та інша дебіторська заборгованість включала залишки по операціях з пов'язаними сторонами в сумі 8 959 тис. грн. (2011 р.: 6 691 тис. грн.) (Примітка 29).

Короткострокова торгова дебіторська заборгованість є безпроцентною та, як правило, погашається протягом 30-90 днів у 2012 році (2011: 30-45).

Довгострокова інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2012 року включає довгострокову частину заборгованості по ПДВ облігаціям, яка являє собою облігації внутрішньої державної позики («ОВДП») в сумі 1 810 тис. грн. (2011 р.: 2 683 тис. грн.).

У вересні 2010 року Група отримала відшкодування податку на додану вартість у вигляді ОВДП, емітованих Міністерством фінансів України з номінальною вартістю 4 868 тис. грн. Зазначені ОВДП були емітовані з урахуванням наступних параметрів: номінальна вартість однієї облігації – 1 000 грн., строк обігу – 5 років, ставка прибутковості – 5,5% річних, періодичність погашення кожні півроку з погашенням основної суми боргу в розмірі 10% номінальної вартості облігацій. У відношенні даної суми дебіторської заборгованості резерв під знецінення не нараховувався.

Довгострокова інша дебіторська заборгованість також включає заборгованість від іншої пов'язаної сторони в сумі 2 713 тис. грн.

У 2012 році погашення заборгованості від узбецьких контрагентів за реалізовану продукцію відбувалося в національній валюті Узбекистану без суттєвих втрат на різницях між курсами на дату поставки та дату оплати, як очікувалося раніше. Відповідно, на відміну від попереднього року, коли сума резерву розраховувалася по відношенню до узбецьких контрагентів на портфельній основі (сума загального резерву під знецінення на 31 грудня 2011 року становила 8 888 тис. грн.), резерв під знецінення станом на 31 грудня 2012 року визначався на підставі наявної інформації щодо платоспроможності окремих контрагентів (не лише узбецьких) та складає 9 160 тис. грн.

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками затримки платежів:

	Всього	Знецінена дебіторська заборгованість	Не прострочена, не знецінена	Прострочена, але не знецінена			
				< 3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	> 12 місяців
2012	309 758	14 011	277 197	13 683	735	1 174	2 958
2011	259 884	8 888	217 045	24 468	261	2 360	6 862

Станом на 31 грудня 2012 року Група здійснила переоцінку невідшкодовуваних сум торгової та іншої дебіторської заборгованості. У таблиці нижче представлені зміни в резерві на знецінення дебіторської заборгованості:

	2012	2011
На 1 січня	8 888	3 091
Нарахування за рік	272	6 950
Списання безнадійних боргів	-	(2 427)
Рекласифікація раніше продисконтованих сум	-	2 294
Відновлення збитків від знецінення	-	(1 020)
На 31 грудня	9 160	8 888

9. АВАНСОВІ ПЛАТЕЖІ

	2012	2011
Авансові платежі постачальникам за сировину	17 427	18 106
Авансові платежі постачальникам за послуги	13 727	10 954
	31 154	29 060

Станом на 31 грудня 2012 року авансові платежі включали залишки по операціях з пов'язаними сторонами на суму 3 748 тис. грн. (2011 г.: 4 039 тис. грн.) (Примітка 29).

10. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПОПЕРЕДНІ ОПЛАТИ З ПОДАТКІВ

	2012	2011
ПДВ до відшкодування	3 167	7 205
Інші податки	2 231	1 294
	5 398	8 499

ПДВ до відшкодування нарахований у зв'язку з експортними операціями Групи, оподатковуваними ПДВ за нульовою ставкою.

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	2012	2011
Короткострокові банківські депозити	35 000	11 900
Каса і грошові кошти в банках	17 093	8 998
	52 093	20 898

На грошові залишки в банках нараховується процентний дохід, що залежить від щоденної банківської ставки по депозитах. Короткострокові банківські депозити розміщуються на терміни від одного дня до трьох місяців залежно від потреб Групи у високоліквідних активах. На такі депозити нараховуються відсотки за відповідними ставками.

12. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ ТА ВИКУПЛЕНІ АКЦІЇ

Станом на 31 грудня 2012 та 2011 років затверджений, зареєстрований та повністю сплачений акціонерний капітал становив 7 273 200 простих акцій, відповідно номінальною вартістю 5 грн. кожна. Всі акції мають рівні права голосу. Власники простих акцій мають право на отримання дивідендів за фактом їх оголошення і право одного голосу в розрахунку на одну акцію на щорічних Загальних зборах акціонерів.

Станом на 31 грудня 2012 та 2011 року балансова вартість акціонерного капіталу Групи становила 57 650 тис. грн., що відображає вплив гіперінфляції згідно з МСБО 29 у сумі 21 284 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2012 и 2011 років структура володіння акціонерним капіталом Материнської компанії Групи була представлена наступним чином:

	2012		2011	
	Кількість акцій	% власності	Кількість акцій	% власності
Безпосередні акціонери:				
«F.I. & P. Holdings Limited»	4 781 175	65,74%	4 755 892	65,39%
Фізичні особи (< 2%, окремо)	929 571	12,78%	975 539	13,41%
«Farmak International Holding GmbH»	820 390	11,28%	-	-
«Foyil Capital Limited»	508 552	6,99%	-	-
Члени Наглядової ради та директорат	118 368	1,63%	109 597	1,51%
Юридичні особи (< 2%, окремо)	115 144	1,58%	179 759	2,47%
«Florian Overseas Investments»	-	-	820 290	11,28%
Інтелліджент Інвестор ЛТД	-	-	432 123	5,94%
	7 273 200	100%	7 273 200	100%

У березні 2012 року Загальні збори акціонерів затвердили нарахування дивідендів за 2011 рік у розмірі 1,53 грн. (2011: 1,45 грн.) за акцію на загальну суму 11 128 тис. грн. (2011: 10 560 тис. грн.)

У листопаді 2012 року Група здійснила зворотній викуп пакету акцій кількістю 820 390 акцій (11,28%) на суму 140 464 тис. грн. Перевищення суми, сплаченої за зворотній викуп акцій над номінальною вартістю цих акцій відображене у складі власного капіталу у сумі 133 961 тис. грн. На 31 грудня 2012 року усі викуплені акції перебували у заставі за кредитною угодою з іноземною фінансовою установою (Примітка 14).

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

13. НЕКОНТРОЛЬНІ ЧАСТКИ ВОЛОДІННЯ ТА ЧИСТІ АКТИВИ, ЩО НАЛЕЖАТЬ НЕКОНТРОЛЬНИМ ЧАСТКАМ ВОЛОДІННЯ

Рух по статтях неконтрольних часток володіння та частих активів, що належать неконтрольним часткам володіння, був наступним:

На 1 січня 2011 року	3 997
Частка в чистому прибутку/(збитку) за рік	4 556
Курсові різниці при перерахунку результатів діяльності іноземних підприємств	(548)
Вибуття	(1 872)
На 31 грудня 2011 року	6 133
Частка в чистому прибутку/(збитку) за рік	5 690
Курсові різниці при перерахунку результатів діяльності іноземних підприємств	1 538
На 31 грудня 2012 року	13 361

Чисті активи, що належать неконтрольним часткам володіння, являють собою чисті активи компаній спеціального призначення.

14. ПРОЦЕНТНІ КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

	Валюта	Ефективна процентна ставка	2012	2011
Кредити від українських банків	долар США	LIBOR +7,50%	210 987	149 096
Кредит від іноземної фінансової установи	долар США	12,00%	141 224	-
Кредит від Європейського банку реконструкції та розвитку	євро	EURIBOR + 5,00%	85 230	139 008
Кредит від українського банку	долар США	8,15%	-	56 005
Кредит від українського банку	долар США	LIBOR +8,00%	-	33 563
Всього процентні кредити та позики			437 441	377 672
<i>За вирахуванням: короткострокова частина</i>			(409 151)	(294 822)
Процентні кредити та позики, довгострокова частина			28 290	82 850

Станом на 31 грудня 2012 року у Групі були невикористані залишки за кредитними лініями в сумі 107 559 тис. грн. (2011 р.: 65 277 тис. грн.).

У відповідності з кредитним договором, укладеним з Європейським банком реконструкції та розвитку, були встановлені обмеження щодо вибуття активів і виплати дивідендів та інші вимоги. Даний кредитний договір також встановлює мінімальні вимоги до певних фінансових коефіцієнтів. За рік, що закінчився 31 грудня 2012 року Група дотримувалась вимог, встановлених кредитним договором.

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

В листопаді 2012 року Група отримала кредит у сумі 17 236 тисяч доларів США від іноземної фінансової установи на придбання пакету акцій Материнської компанії у третьої сторони. Станом на 31 грудня 2012 року увесь викуплений пакет акцій Материнської компанії перебував у заставі за цим кредитом.

Договірні терміни погашення процентних кредитів та позик представлені в Примітці 32. У відповідності з очікуваннями керівництва Групи процентні кредити та позики будуть сплачені в такі строки:

	2012	2011
Протягом одного року	409 151	294 822
от 1 до 2 років	28 290	55 046
от 2 до 3 років	-	27 804
	437 441	377 672

Станом на 31 грудня процентні кредити та позики були забезпечені наступним чином:

	2012	2011
<i>Види активів, що передані в заставу:</i>		
Основні засоби (Примітка 4)	444 082	516 527
Інвестиційна нерухомість (Примітка 5)	1 564	2 054
Власні викуплені акції	140 464	-
Права власності на майбутню виручку	73 066	156 200
Запаси (за заставною вартістю)	56 328	56 328

15. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ФІНАНСОВОЇ ОРЕНДИ

Група орендує транспортні засоби за декількома договорами фінансової оренди. Зобов'язання за договорами фінансової оренди прив'язані до долару США; середній термін оренди складає 3 роки.

Станом на 31 грудня 2012 року балансова вартість орендованих транспортних засобів становила 18 267 тис. грн. (2011 р.: 7 230 тис. грн.) (Примітка 4).

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами фінансової оренди разом з приведеною вартістю чистих мінімальних орендних платежів становили:

	Мінімальні орендні платежі		Приведена вартість мінімальних орендних платежів	
	2012	2011	2012	2011
До одного року	10 104	3 415	7 661	2 327
Від двох до п'яти років включно	6 575	5 745	5 288	4 296
	16 679	9 160	12 949	6 623
За вирахуванням: майбутньої вартості фінансування	(3 730)	(2 537)	-	-
Зобов'язання з фінансової оренди	12 949	6 623	12 949	6 623

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

16. ДЕРЖАВНІ СУБСИДІЇ

	Київська міська адміністрація	Режим «Технопарку»	Всього
2012			
На 1 січня	827	1 298	2 125
Реалізовано	(198)	(242)	(440)
На 31 грудня	629	1 056	1 685
	Київська міська адміністрація	Режим «Технопарку»	Всього
2011			
На 1 січня	1 026	1 558	2 584
Реалізовано	(199)	(260)	(459)
На 31 грудня	827	1 298	2 125
		2012	2011
Короткострокові		435	440
Довгострокові		1 250	1 685
		1 685	2 125

Державні субсидії від Київської міської адміністрації являли собою незаможоризовану суму компенсації, наданої муніципальною владою щодо покриття 75% процентних витрат, нарахованих Комерційним банком «Хрещатик» за кредитами, наданими Материнській компанії. Кредити були погашені в повному обсязі в 2007 році. Компенсація за кредити, використані на придбання основних засобів, амортизується прямолінійним методом протягом очікуваного строку корисного використання відповідних машин і устаткування. Державні субсидії, що виникли в результаті короткострокових кредитів, отриманих від Комерційного банку «Хрещатик», будуть повністю амортизовані протягом періоду до 31 грудня 2016 року.

Впродовж 2001-2007 років Материнська компанія брала участь у спеціальному податковому режимі щодо технологічних парків (режим «Технопарку»). Даний спеціальний податковий режим звільняє Материнську компанію від сплати податку на прибуток підприємств і дозволяв використовувати нараховані суми податку на прибуток підприємств на інноваційну діяльність, яка, як очікується, підвищує виробничий потенціал країни. Відповідно до цього режиму Материнська компанія, разом з іншими більш ніж 50 підприємствами, утворюють альянс, який бере участь в технопарку «Інституту монокристалів», який, у свою чергу, регулює їх роботу. Материнська компанія використовує 50% нарахованого податку на прибуток підприємств на фінансування діяльності відповідно до бізнес-плану інноваційної діяльності (придбання основних засобів), затвердженого державними органами. Решта 50% переводяться в технопарк «Інституту монокристалів», що використовує кошти на фінансування інноваційної діяльності в рамках альянсу. Використані засоби режиму «Технопарк» амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку корисного використання придбаних основних засобів. У вересні 2007 року дія спеціального податкового режиму щодо технологічних парків для Групи минула. Заборгованість перед технопарком «Інституту монокристалів» була повністю погашена протягом року, що закінчився 31 грудня 2007 року. Державні субсидії, що виникли в результаті застосування спеціального податкового режиму щодо технологічних парків, будуть амортизовані протягом періоду до 31 грудня 2017 року.

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

17. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2012	2011
<i>Короткострокова торгова кредиторська заборгованість за:</i>		
Сировину	63 220	47 965
Основні засоби	9 454	4 401
Послуги	8 333	9 476
Товари на перепродаж	-	145
	81 007	61 987
<i>Інша короткострокова кредиторська заборгованість:</i>		
Заборгованість перед працівниками	28 944	26 099
Нарахування по податках та судових розглядах	14 774	14 774
Нарахування по дисконтах	14 061	4 635
Нарахування по роялті	4 288	5 008
Зобов'язання за пенсійними планами	872	975
Дивіденди до виплати	249	2 294
Інша кредиторська заборгованість	2 053	17
	65 241	53 802
Всього короткострокова торгова та інша кредиторська заборгованість	146 248	115 789
<i>Інша довгострокова кредиторська заборгованість:</i>		
Зобов'язання за пенсійними планами	2 695	3 290
Всього довгострокова торгова та інша кредиторська заборгованість	2 695	3 290

Торгова кредиторська заборгованість є безпроцентною і, як правило, погашається протягом 30-денного терміну.

Станом на 31 грудня 2012 року торгова кредиторська заборгованість Групи за сировину і послуги включала залишки по операціях з пов'язаними сторонами у сумі 2 231 тис. грн. (2011 р.: 1 685 тис. грн.) (Примітка 29).

Станом на 31 грудня 2012 року нарахована сума роялті включала залишки за операціями з ключовим управлінським персоналом Групи в сумі 2 161 тис. грн. (2011 р.: 1 347 тис. грн.) (Примітка 29).

Станом на 31 грудня 2012 року заборгованість Групи перед співробітниками включала залишки за операціями з ключовим управлінським персоналом Групи в сумі 1 803 тис. грн. (2011 р.: 895 тис. грн.) (Примітка 29).

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

18. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітні періоди, що закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років, є наступними:

	2012	2011
Поточні витрати з податку на прибуток	75 700	85 022
Відкладені витрати/ (доходи) з податку на прибуток	116	(7 667)
Витрати з податку на прибуток	75 816	77 355

Прибуток Групи підлягав оподаткуванню переважно в Україні. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2012 року, податок на прибуток в Україні нараховувався за ставками 21% (25% – з 1 січня 2011 року до 31 березня 2011 року, 23% – з 1 квітня 2011 року до 31 грудня 2011 року) від оподатковуваних доходів за вирахуванням валових витрат.

4 грудня 2010 офіційно був опублікований Податковий кодекс України, який набув чинності з 1 січня 2011 року. Податковий кодекс передбачає поступове зменшення поточної ставки податку на прибуток з 25% до:

- 23% – з 1 квітня 2011 року до 31 грудня 2011 року;
- 21% – з 1 січня 2012 року до 31 грудня 2012 року;
- 19% – з 1 січня 2013 року до 31 грудня 2013 року;
- 16% – з 1 січня 2014 року.

Звірка прибутку до оподаткування, помноженого на встановлену ставку податку на прибуток, і витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлена наступним чином:

	2012	2011
Прибуток до оподаткування	354 228	329 102
Податок, розрахований за чинними ставкам в Україні	74 388	77 432
Витрати, які не включаються у склад валових витрат в цілях оподаткування	685	3 031
Зміни податкового законодавства та ставок податку на прибуток	743	(3 108)
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	75 816	77 355

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня відстрочені податкові активи та зобов'язання стосуються наступного:

	Консолідований звіт про фінансовий стан		Консолідований звіт про сукупний дохід	
	2012	2011	2012	2011
<i>Відстрочені податкові активи</i>				
Торгова та інша дебіторська заборгованість (i)	1 583	3 088	1 505	(2 468)
Торгова та інша кредиторська заборгованість (ii)	5 467	5 378	(89)	1 388
Державні субсидії (iii)	-	38	38	96
Податкові збитки, які перенесені на наступні періоди	-	-	-	684
Запаси (vi)	958	26	(932)	(5 386)
<i>Відстрочені податкові зобов'язання</i>				
Основні засоби (iv)	(173)	(663)	(490)	(3 578)
Авансові платежі сплачені (v)	-	-	-	(468)
Державні субсидії (iii)	(84)	-	84	-
Відкладені витрати/(доходи) з податку на прибуток			116	(9 732)
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	7 751	7 867		

У таблиці нижче представлений рух по статті відстрочений податковий актив/ (зобов'язання) за рік, що закінчився 31 грудня 2012:

	2012	2011
На 1 січня	7 867	(1 865)
Відкладений дохід з податку на прибуток від діяльності, яка продовжується	(116)	7 667
Відкладений дохід з податку на прибуток від діяльності, яка припиняється	-	163
Вибуття дочірньої компанії	-	1 902
На 31 грудня	7 751	7 867

Станом на 31 грудня 2011 року Група не визнала відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць в розмірі 864 тис. грн. (2011 р.: 976 тис. грн.), пов'язані з інвестиціями в дочірні та асоційоване підприємства, оскільки Група може контролювати час реалізації цих тимчасових різниць і не планує їх реалізувати в найближчому майбутньому.

Природа тимчасових різниць є наступною:

- (i) торгова та інша дебіторська заборгованість – різниці в оцінці, включаючи резерв під сумнівну дебіторську заборгованість, різниці в періодах визнання заборгованості та знижок;
- (ii) торгова та інша кредиторська заборгованість – різниці в принципах оцінки та визнання;
- (iii) державні субсидії - різниці в періодах і принципах визнання;
- (iv) основні засоби - різниці в оцінках залишкової вартості корисного використання, різниці в принципах капіталізації, різні початкові вартості активу (умовна вартість та історична вартість);
- (v) авансові платежі сплачені – різниці в періодах визнання;
- (vi) запаси – різниці в моделях оцінки запасів та періодах їх визнання.

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

19. ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ, КРІМ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

	2012	2011
Податки, що стосуються заробітної плати	8 510	5 580
Інші податки	133	400
	8 643	5 980

20. ВИРУЧКА

	2012	2011
Виручка від реалізації готової продукції	1 675 288	1 446 336
Виручка від реалізації товарів на перепродаж	14 859	21 514
Інша виручка	1 614	218
	1 691 761	1 468 068

За рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, виручка від реалізації готової продукції включала продаж пов'язаним сторонам на суму 14 894 тис. грн. (2011 р.: 34 857 тис. грн.) (Примітка 29).

21. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

	2012	2011
Сировина та матеріали	261 836	244 770
Пакувальні матеріали	172 462	162 431
Витрати на персонал	104 070	80 916
Послуги з ремонту та експлуатації обладнання	56 143	30 376
Амортизація (Примітка 4)	55 707	52 314
Витрати на електроенергію, воду та інші комунальні послуги	38 591	24 100
Роялті	19 163	10 981
Собівартість товарів на перепродаж	7 812	9 350
Інше	12 576	23 112
	728 360	638 350

Роялті за рік, що закінчився 31 грудня 2012 рік, включав роялті ключовому управлінському персоналу Групи в сумі 9 377 тис. грн. (2011 р.: 5 364 тис. грн.) (Примітка 29).

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

22. ВИТРАТИ НА РЕАЛІЗАЦІЮ ТА ЗБУТ

	2012	2011
Витрати на рекламу	159 018	118 625
Витрати на персонал	122 000	102 100
Транспортні послуги	22 425	18 839
Представницькі витрати	18 126	12 011
Реєстраційні збори	9 101	5 086
Амортизація (Примітка 4)	7 118	2 838
Обслуговування основних засобів	4 298	2 134
Страховання	286	3 142
Зміни в резерві під сумнівну заборгованість	272	5 930
Інше	3 535	3 006
	346 179	273 711

23. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	2012	2011
Витрати на персонал	103 139	92 795
Консультаційні та інші професійні послуги	19 569	15 663
Обслуговування основних засобів	17 185	14 546
Амортизація (Примітка 4,5)	13 390	9 108
Податки, крім податку на прибуток	4 266	2 274
Банківські комісії	3 639	2 948
Послуги зв'язку	1 644	1 377
Інше	5 802	7 433
	168 634	146 144

Витрати на персонал за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, включали винагороду ключовому управлінському персоналу Групи в сумі 25 149 тис. грн. (2011 р.: 14 747 тис. грн.) (Примітка 29).

24. ВИТРАТИ НА ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ

Витрати на дослідження та розробки за роки, що закінчилися 31 грудня 2012 та 2011 років, являють собою витрати на клінічні, доклінічні дослідження та реєстрацію, понесені Групою в зв'язку з розробкою нових генеричних препаратів, а також одного препарату власної розробки для подальшого просування цих препаратів.

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

25. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

	2012	2011
Благодійна діяльність та пожертви	16 374	9 629
Собівартість реалізованих запасів	3 583	2 057
Збиток від списання сировини та готової продукції (Примітка 7)	2 691	3 940
Штрафи та пені	374	244
Чистий збиток від вибуття основних засобів	142	447
Інше	763	158
	23 927	16 475

26. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

	2012	2011
Процентні доходи за депозитами	668	254
Амортизація дисконту за облігаціями ПДВ (Примітка 8)	100	110
Процентні доходи по амортизації дисконту за довгостроковими кредитами, які надані працівникам	59	46
Інше	190	858
	1 017	1 268

27. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

	2012	2011
Процентні витрати по кредитах та займам	28 168	32 818
Витрати по фінансовій оренді	1 881	468
Інше	1 728	2 215
	31 777	35 501

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

28. ДІЯЛЬНІСТЬ, ЩО ПРИПИНЯЄТЬСЯ

В 2011 році було прийняте рішення про вихід зі складу Групи двох дочірніх компаній. Сукупні результати щодо діяльності, що припиняється, включені в консолідований звіт про сукупний дохід, приведені нижче. Впродовж 2012 року не було прийнято рішень про вибуття компаній зі складу Групи чи ліквідації якогось з напрямків бізнесу.

	2011
Виручка	2 799
Витрати	(3 958)
Збиток до оподаткування	(1 159)
Доходи з податку на прибуток	133
	(1 026)
Збиток від вибуття дочірніх підприємств	(2 345)
Збиток за рік від діяльності, що припиняється	(3 371)
Що належить:	
Акціонерам Компанії	(2 909)
Неконтрольним часткам володіння	(462)
Рух грошових коштів від діяльності, що припиняється:	
Чистий грошовий потік від операційної діяльності	(150)
Чистий грошовий потік від інвестиційної діяльності	-
Чистий грошовий потік від фінансової діяльності	-
Чистий відтік грошових коштів	(150)

29. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

В 2012 та 2011 роках операції Групи з пов'язаними сторонами були наступними:

	Виручка від реалізації готової продукції	Дохід від оренди інвестиційної нерухомості	Придбання сировини	Придбання послуг
2012				
Підприємства під спільним контролем	406	804	23 973	11 036
Асоційоване підприємство	7 998	-	-	-
Інші пов'язані сторони (члени сім'ї кінцевого бенефіціару)	6 490	355	9 878	-
	14 894	1 159	33 851	11 036
2011				
Підприємства під спільним контролем	363	774	19 638	10 917
Асоційоване підприємство	8 102	-	-	-
Інші пов'язані сторони (члени сім'ї кінцевого бенефіціару)	26 392	-	11 065	-
	34 857	774	30 703	10 917

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2012 та 2011 років балансові залишки за операціями Групи з пов'язаними сторонами були такими:

	Торгова кредитор- ська заборгова- ність за послуги	Торгова кредитор- ська заборгова- ність за сировину	Торгова та інша дебіторська заборгованіс- ть	Авансові платежі
2012				
Підприємства під спільним контролем	89	2 007	696	3 748
Асоційоване підприємство	-	-	3 413	-
Інші пов'язані сторони	-	135	4 850	-
	89	2 142	8 959	3 748
2011				
Підприємства під спільним контролем	-	796	291	4 039
Асоційоване підприємство	-	-	1 099	-
Інші пов'язані сторони	-	889	5 301	-
	-	1 685	6 691	4 039

Виручка від реалізації готової продукції підприємствам під спільним контролем і асоційованому підприємству являє собою виручку від реалізації фармацевтичної продукції Групою.

Придбання сировини у підприємств під спільним контролем переважно представляє собою придбання пакувальних матеріалів.

Придбання послуг у підприємств під спільним контролем переважно представляє собою придбання рекламних послуг та послуг з ремонту та будівництва.

В 2012 році Материнська компанія надавала поворотну фінансову допомогу пов'язаним компаніям. Заборгованість пов'язаних компаній станом на 31 грудня 2012 р. складає 650 тис. грн.

Операції та залишки за операціями з ключовим управлінським персоналом Групи – Ключовий управлінський персонал Групи складається з Генерального директора Материнської компанії та членів Ради директорів.

У 2012 і 2011 роках операції Групи з ключовим управлінським персоналом були наступними:

	2012	2011
Винагорода та відповідні податки	25 149	14 747
Роялті	9 377	5 364
	34 526	20 111

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2012 та 2011 років залишки за операціями Групи з ключовим управлінським персоналом були наступними:

	2012	2011
Нарахування роялті	2 161	1 347
Заборгованість перед співробітниками	1 803	895
Кредити співробітникам	(106)	(121)
	3 858	2 121

30. УМОВНІ ТА ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкові питання – Як зазначено в Примітці 2 Група здійснює операційну діяльність переважно в Україні. У результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве і загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються, крім того, трапляються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до додаткового нарахування податкових зобов'язань і застосування штрафних санкцій.

Керівництво Групи не виключає, що в результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути суперечності в тлумаченні або оцінці даних, представлених 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 їм коректно, і Група нарахувала та сплатила всі податки відповідно до діючого податкового законодавства. У той же час, 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 2012 та 2011 років як незначну для цілей консолідованої фінансової звітності. Основні податкові декларації Групи за період, що закінчився 31 березня 2009 року, були розглянуті податковими органами без будь-яких значних суперечок або додаткових податкових нарахувань. Материнська компанія Групи другий рік поспіль очолює рейтинг сумлінних платників податків у фармацевтичній галузі, що зменшує вірогідність податкових перевірок у цей період. У відповідності з чинним законодавством податкові декларації можуть бути піддані перевірці протягом трьох років після їх подання. Ризик додаткових податкових нарахувань в результаті повторюваних податкових перевірок з часом значно знижується.

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

Інвестиційні зобов'язання – Станом на 31 грудня 2012 року Група має зобов'язання щодо покупки машин і устаткування на загальну суму 36 366 тис. грн. (2011 р.: 16 886 тис. грн.).

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

31. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Нижче наведене порівняння всіх фінансових інструментів Групи, відображених у консолідованій фінансовій звітності, за категоріями балансової та справедливої вартості:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2012	2011	2012	2011
<i>Фінансові активи</i>				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	309 157	268 714	309 157	268 714
Грошові кошти та їх еквіваленти	52 093	20 898	52 093	20 898
<i>Фінансові зобов'язання</i>				
Процентні кредити та позики	437 441	377 672	434 410	366 135
Зобов'язання з фінансової оренди	12 949	6 623	12 949	6 623
Торгова та інша кредиторська заборгованість	148 943	119 079	148 943	119 079

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що включена в консолідовану фінансову звітність, являє собою суму, на яку може бути обміняний інструмент в результаті операції між сторонами, що бажають здійснити таку операцію, відмінну від вимушеного продажу або ліквідації.

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Група застосовує різноманітні методи і робить припущення, які ґрунтуються на ринкових умовах, що існують на звітну дату.

Балансова вартість фінансових активів і зобов'язань зі строком погашення менше року, за вирахуванням будь-яких передбачуваних коригувань, вважається їхньою справедливою вартістю. Справедлива вартість фінансових зобов'язань оцінюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків за поточною ринковою процентною ставкою, що використовується Групою для аналогічних фінансових інструментів.

32. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові інструменти Групи включають процентні кредити та позики, грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгову дебіторську і кредиторську заборгованість.

Група не брала участі в операціях із використанням похідних інструментів. Загальна програма управління ризиками Групи сконцентрована на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансове становище Групи.

Основні ризики, властиві фінансовим інструментам Групи, – валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик і ризик зміни процентної ставки. Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним з цих ризиків, і принципи цієї політики представлені нижче.

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

Як і для багатьох інших підприємств, що здійснюють свою діяльність в Україні, для Групи іноземні валюти відіграють істотну роль у процесі здійснення багатьох видів господарських операцій в Україні.

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані більша частина фінансових активів та зобов'язань Групи, до гривні, згідно з даними Національного банку України, на вказані дати були наступними:

	євро	долар США	російський рубль
Станом на 31 грудня 2012 року	10,54	7,99	0,26
Станом на 31 грудня 2011 року	10,30	7,99	0,25

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Групи на звітні дати представлена таким чином:

	Долари США		Російські рублі		Євро	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011
Фінансові активи						
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 725	483	541	27	3 827	73
Торговельна дебіторська заборгованість	53 481	53 426	12 651	12 978	12 692	7 412
Всього фінансових активів	57 206	53 910	13 192	13 005	16 520	7 485
Фінансові зобов'язання						
Процентні кредити та позики	350 315	238 336	-	-	85 794	139 024
Зобов'язання з фінансової оренди	12 949	-	-	-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	23 796	18 300	-	120	26 585	7 130
Всього фінансових зобов'язань	387 060	257 135	-	-	112 379	146 154
Загальна чиста позиція	(329 854)	(203 226)	13 192	12 885	(95 860)	(138 669)

Короткострокові і довгострокові позики і торгова дебіторська та кредиторська заборгованість в іноземній валюті збільшують валютний ризик Групи. Група не укладала спеціальних договорів з метою хеджування валютних ризиків.

У наведеній нижче таблиці представлена чутливість прибутку до оподаткування Групи до можливої зміни обмінних курсів, при постійному значенні всіх інших змінних.

2012	Збільшення / (зменшення) курсу	Вплив на прибуток до оподаткування
євро	10,00%	(9 586)
долар США	5,00%	(16 493)
російський рубль	10,00%	1 319
євро	(10,00%)	9 586
долар США	(5,00%)	16 493
російський рубль	(10,00%)	(1 319)

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

2011	Збільшення / (зменшення) курсу	Вплив на прибуток до оподаткування
євро	10,00%	(13 867)
долар США	5,00%	(10 161)
російський рубль	10,00%	1 289
євро	(10,00%)	13 867
долар США	(5,00%)	10 161
російський рубль	(10,00%)	(1 289)

Ризик ліквідності – Завданням Групи є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, що надаються постачальниками і банками.

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

У таблиці нижче відображені види і строки погашення фінансових зобов'язань Групи станом на 31 грудня на основі договірних недисконтованих зобов'язань з виплати коштів:

2012	На вимогу	До 3-х місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	Всього
Процентні кредити та займи	-	27 446	23 516	388 002	28 683	467 647
Зобов'язання з фінансової оренди	211	2 570	2 441	4 882	6 575	16 679
Торгова та інша кредиторська заборгованість	27 652	106 576	7 520	4 500	2 695	148 943
	27 863	136 592	33 477	397 384	37 953	633 269
2011	На вимогу	До 3-х місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	Всього
Процентні кредити та займи	-	15 805	13 446	209 566	138 855	377 672
Зобов'язання з фінансової оренди	-	858	853	1 704	5 745	9 160
Торгова та інша кредиторська заборгованість	14 774	101 015	-	-	3 290	119 079
	14 774	117 678	14 299	211 270	147 890	505 911

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Кредитний ризик – Це ризик того, що Група понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконають свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фінансові інструменти, які потенційно піддають Групу значним кредитним ризикам, переважно складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, торгової дебіторської заборгованості. Станом на 31 грудня 2012 року максимальна сума кредитного ризику Групи становила 352 691 тис. грн. (2011 р.: 283 612 тис. грн.).

Грошові кошти та їх еквіваленти Група переважно розміщує у крупних банках, які знаходяться в Україні і мають надійну репутацію. Керівництво Групи здійснює постійний контроль фінансового стану фінансових установ, в яких 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 третіми сторонами. Політика Групи полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, що бажають співпрацювати на кредитних умовах, в кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню. Крім того, залишки дебіторської заборгованості постійно контролюються, завдяки чому вірогідність виникнення безнадійної заборгованості є незначною. Інші ризики відстежуються і аналізуються в кожному конкретному випадку, і керівництво Групи вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від знецінення активів.

Обороти з основними п'ятьма клієнтами у 2012 році склали 1 113 590 тис. грн. (2011 рік: 863 907 тис. грн.), залишки за розрахунками з зазначеними клієнтами станом на 31 грудня 2012 року склали 178 628 тис. грн. (31 грудня 2011 року: 128 389 тис. грн.)

Ризик зміни процентної ставки – Це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься через зміну ринкових процентних ставок. Ризик зміни ринкових процентних ставок стосується, насамперед, процентних кредитів і позик Групи з плаваючою процентною ставкою. Керівництво досить регулярно відстежує ринкові процентні ставки з метою мінімізації даного ризику.

	Збільшення/ (зменшення) в базисних пунктах	Вплив на прибуток до оподаткування
2012		
Зміни процентної ставки (EURIBOR)	100	(852)
Зміни процентної ставки (EURIBOR)	(25)	213
Зміни процентної ставки (LIBOR)	100	(2 110)
Зміни процентної ставки (LIBOR)	(25)	527
2011		
Зміни процентної ставки (EURIBOR)	100	(1 390)
Зміни процентної ставки (EURIBOR)	(25)	348
Зміни процентної ставки (LIBOR)	100	(1 827)
Зміни процентної ставки (LIBOR)	(25)	457

ПАТ «ФАРМАК»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Управління капіталом – Позиковий капітал і акціонерний капітал є основними джерелами формування капіталу Групи. Завданням Групи під час управління капіталом є забезпечення здатності функціонування на безперервній основі з метою одержання прибутку для акціонерів і вигод для інших зацікавлених осіб, а також забезпечення фінансування діяльності Групи. Політика Групи з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу, а також забезпечення гнучкості доступу Групи до ринків капіталу.

	2012	2011
Процентні кредити та займи	437 441	377 672
Зобов'язання з фінансової оренди	12 949	6 623
Грошові кошти та їх еквіваленти	(52 093)	(20 898)
Чиста заборгованість	398 297	363 397
Всього капітал, що належить акціонерам Материнської компанії	1 097 380	976 146
Капітал та чиста заборгованість	1 495 677	1 339 543
Коефіцієнт частки позичених коштів	27%	27%

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Групи та може коригувати свою політику і цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

33. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

У березні 2013 року Загальні збори акціонерів затвердили нарахування дивідендів за 2012 рік у розмірі 1,65 грн. за акцію на загальну суму 12 001 тис. грн.

У березні 2013 року Група отримала кредит від іноземного банку у сумі 17 000 тисяч доларів США терміном на 5 років під 9.5% річних. Кошти від отриманого кредиту Група спрямувала на погашення короткострокового кредиту у сумі 17 236 тисяч доларів США від іноземної фінансової установи (Примітка 14).

ПАТ «ФАРМАК»

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Підприємство: ПАТ «ФАРМАК», його дочірні підприємства та компанії спеціального призначення	Дата (рік, місяць, число)	Коди
	за ЄДРПОУ	2012 12 31
Територія: м. Київ	за КОАТУУ	00481198
Організаційно-правова форма господарювання: Публічне акціонерне товариство		8038500000
Орган державного управління: Міністерство охорони здоров'я	за КОПФГ	234
Вид економічної діяльності: Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за СПОДУ	7184
Середня кількість працівників: 1 757	за КВЕД	21.20
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

БАЛАНС на 31 грудня 2012 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	4 583	21 143
первісна вартість	011	8 301	29 727
накопичена амортизація	012	(3 718)	(8 584)
Незавершені капітальні інвестиції	020	185 481	109 547
Основні засоби:		-	-
залишкова вартість	030	790 049	960 293
первісна вартість	031	1 077 194	1 324 596
Знос	032	(287 145)	(364 303)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035	-	-
первісна вартість	036	-	-
накопичена амортизація	037	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:		-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	1 758	1 967
інші фінансові інвестиції	045	2 683	1 810
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	9 346	2 910
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055	3 879	3 377
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	056	6 154	5 950
Знос інвестиційної нерухомості	057	(2 275)	(2 573)
Відстрочені податкові активи	060	7 867	7 751
Гудвіл	065	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-
Гудвіл при консолідації	075	-	-
Усього за розділом I	080	1 005 646	1 108 798

ПАТ «ФАРМАК»

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	94 078	109 133
Поточні біологічні активи	110	-	-
Незавершене виробництво	120	9 483	18 789
Готова продукція	130	92 338	107 678
Товари	140	2 166	1 223
Векселі одержані	150	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:		-	-
чиста реалізаційна вартість	160	250 996	300 598
первісна вартість	161	259 884	309 758
резерв сумнівних боргів	162	(8 888)	(9 160)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-	-
з бюджетом	170	8 499	5 398
за виданими авансами	180	29 060	31 154
з нарахованих доходів	190	-	40
із внутрішніх розрахунків	200	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	1 408	2 411
Поточні фінансові інвестиції	220	974	974
Грошові кошти та їх еквіваленти:		-	-
в національній валюті	230	15 531	39 768
у тому числі в касі	231	-	-
в іноземній валюті	240	5 367	12 325
Інші оборотні активи	250	3 306	414
Усього за розділом II	260	513 206	629 905
III. Витрати майбутніх періодів	270	-	-
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275	-	-
Баланс	280	1 518 852	1 738 703

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	36 366	36 366
Пайовий капітал	310	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	-	-
Інший додатковий капітал	330	21 284	21 284
Резервний капітал	340	9 092	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	909 046	1 045 771
Неоплачений капітал	360	-	-
Вилучений капітал	370	-	(6 503)
Накопичена курсова різниця	375	358	462
Усього за розділом I	380	976 146	1 097 380
Частка меншості	385	6 133	13 361

ПАТ «ФАРМАК»

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400	-	-
Інші забезпечення	410	-	-
Сума страхових резервів	415	-	-
Сума часток перестраховиків у страхових резервах	416	-	-
Залишок сформованого призового фонду, що підлягає виплаті переможцям лотереї	417	-	-
Залишок сформованого резерву на виплату джек-поту, не забезпеченого сплатою участі у лотереї	418	-	-
Цільове фінансування	420	-	-
Усього за розділом II	430	-	-
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440	82 850	28 290
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	4 296	5 288
Відстрочені податкові зобов'язання	460	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	470	3 290	2 695
Усього за розділом III	480	90 436	36 273
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	239 964	352 654
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	57 185	64 158
Векселі видані	520	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	62 108	81 008
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	145	563
з бюджетом	550	27 246	21 797
з позабюджетних платежів	560	-	-
зі страхування	570	3 828	5 147
з оплати праці	580	11 633	13 507
з учасниками	590	2 294	249
із внутрішніх розрахунків	600	-	-
Зобов'язання пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	605	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	40 049	51 356
Усього за розділом IV	620	444 452	590 439
V. Доходи майбутніх періодів	630	1 685	1 250
Баланс	640	1 518 852	1 738 703



Генеральний директор
Ф.І. Жебровська



Головний бухгалтер
С.В. Духота

ПАТ «ФАРМАК»

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Підприємство: ПАТ «ФАРМАК», його дочірні підприємства та компанії спеціального призначення	Дата (рік, місяць, число)	Коди
		2012 12 31
Територія: м. Київ	за ЄДРПОУ	00481198
Орган державного управління: Міністерство охорони здоров'я	за КОАТУУ	8038500000
Організаційно-правова форма господарювання: Публічне акціонерне товариство	за СПОДУ	7184
Вид економічної діяльності: Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за КОПФГ	234
Складено (зробити позначку «V» у відповідній клітинці):	за КВЕД	21.20
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		V
Одиниця виміру: тис. грн.		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2012 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	1 760 103	1 524 447
Податок на додану вартість	015	(1 186)	(466)
Акцизний збір	020	-	-
	025	-	-
Інші вирахування з доходу	030	(67 156)	(55 913)
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	1 691 761	1 468 068
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(728 360)	(638 350)
Валовий:			
прибуток	050	963 401	829 718
збиток	055	-	-
Інші операційні доходи	060	7 222	9 746
у т.ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності	061	-	-
Адміністративні витрати	070	(168 634)	(146 144)
Витрати на збут	080	(346 179)	(273 711)
Інші операційні витрати	090	(79 178)	(56 118)
у т.ч. витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності	091	-	-
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	100	376 632	363 491
збиток	105	-	-
Доход від участі в капіталі	110	909	1 026
Інші фінансові доходи	120	1 017	1 268
Інші доходи	130	8 916	-
Фінансові витрати	140	(31 777)	(35 501)
Втрати від участі в капіталі	150	-	-
Інші витрати	160	(1 469)	(1 182)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165	-	-

ПАТ «ФАРМАК»

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За попередній період 4
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:		-	-
прибуток	170	354 228	329 102
збиток	175	-	-
у т.ч. прибуток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття унаслідок припинення діяльності	176	-	-
у т.ч. збиток від припиненої діяльності та/або збиток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття унаслідок припинення діяльності	177	-	(3 371)
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	(75 816)	(77 355)
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190	278 412	248 376
збиток	195	-	-
Надзвичайні:			
доходи	200	-	-
витрати	205	-	-
Податки з надзвичайного прибутку	210	-	-
Частка меншості	215	(5 690)	(4 556)
Чистий:			
прибуток	220	272 722	243 820
збиток	225	-	-
Забезпечення матеріального заохочення	226	-	-

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За попередній період 4
Матеріальні затрати	230	604 520	515 877
Витрати на оплату праці	240	263 654	214 733
Відрахування на соціальні заходи	250	73 401	56 619
Амортизація	260	85 719	73 235
Інші операційні витрати	270	312 091	294 970
Разом	280	1 339 385	1 155 434

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Найменування показника 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За попередній період 4
Середньорічна кількість простих акцій	300	7 273 200	7 273 200
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	7 273 200	7 273 200
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	37.50	33.50
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	37.50	33.50
Дивіденди на одну просту акцію	340	1.65	1.53

Генеральний директор
Ф.І. Жебровська

Головний бухгалтер
С.В. Духота

ПАТ «ФАРМАК»

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Підприємство: ПАТ «ФАРМАК», його дочірні підприємства та компанії спеціального призначення	Дата (рік, місяць, число)	Коди
		2012 12 31
Територія: м. Київ	за ЄДРПОУ	00481198
Організаційно-правова форма господарювання: Публічне акціонерне товариство	за КОАТУУ	8038500000
Вид економічної діяльності: Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за КОПФГ	234
Складено (зробити позначку «V» у відповідній клітинці):	за КВЕД	21.20
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		V
Одиниця виміру: тис. грн.		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ За 2012 р.

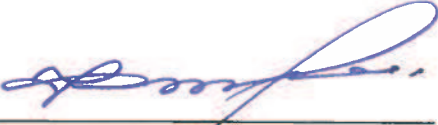
Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

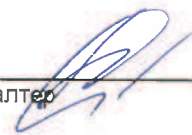
Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	1 653 459	1 457 244
Погашення векселів одержаних	015	-	-
Покупців і замовників авансів	020	26 933	144
Повернення авансів	030	3 861	12 377
Установ банків відсотків за поточними рахунками	035	18	26
Бюджету податку на додану вартість	040	21 545	7 999
Повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	045	44	1
Отримання субсидій, дотацій	050	61	-
Цільового фінансування	060	-	37
Боржників неустойки (штрафів, пені)	070	-	11
Інші надходження	080	12 027	73 854
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	090	(464 668)	(954 890)
Авансів	095	(424 109)	-
Повернення авансів	100	(763)	-
Працівникам	105	(221 868)	(141 816)
Витрат на відрядження	110	(3 895)	(5 046)
Зобов'язань з податку на додану вартість	115	(80)	-
Зобов'язань з податку на прибуток	120	(82 493)	(71 747)
Відрахувань на соціальні заходи	125	(81 929)	(62 872)
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	(46 483)	(35 229)
Цільових внесків	140	(12 930)	-
Інші витрачання	145	(66 479)	(71 884)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	312 251	208 209
Рух коштів від надзвичайних подій	160	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	312 251	208 209

ПАТ «ФАРМАК»

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Стаття 1	Код 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Реалізація:			
фінансових інвестицій	180	-	-
необоротних активів	190	300	255
майнових комплексів	200	-	-
Отримані:			
відсотки	210	858	856
дивіденди	220	683	534
Інші надходження	230	-	-
Придбання:			
фінансових інвестицій	240	-	-
необоротних активів	250	(180 920)	(175 161)
майнових комплексів	260	-	-
Інші платежі	270	-	(1 006)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	(179 079)	(174 522)
Рух коштів від надзвичайних подій	290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	(179 079)	(174 522)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження власного капіталу	310	-	-
Отримані позики	320	191 103	50 921
Інші надходження	330	149	136
Погашення позик	340	(135 795)	(60 087)
Сплачені дивіденди	350	(13 173)	(15 858)
Інші платежі	360	(144 755)	(2 707)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	(102 471)	(27 595)
Рух коштів від надзвичайних подій	380		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	(102 471)	(27 595)
Чистий рух коштів за звітний період	400	30 701	6 092
Залишок коштів на початок року	410	20 898	15 287
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	494	(481)
Залишок коштів на кінець року	430	52 093	20 898


Генеральний директор
Ф.І. Жебровська


Головний бухгалтер
С.В. Духота

ПАТ «ФАРМАК»

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Підприємство: ПАТ «ФАРМАК», його дочірні підприємства та компанії спеціального призначення	Дата (рік, місяць, число)	Коди
	за ЄДРПОУ	2012 12 31
	за КОАТУУ	00481198
	за СПОДУ	8038500000
	за КОПФГ	7184
Вид економічної діяльності: Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за КВЕД	234
Складено (зробити позначку «V» у відповідній клітинці):		21.20
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		V
Одиниця виміру: тис. грн.		

Звіт про власний капітал

за 2012 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Статутний капітал	Пайовий капітал	Додатковий вкладений капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Накопичена курсова різниця	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10.1	11
Залишок на початок року	010	36 366	-	-	21 284	9 092	909 046	-	-	358	976 146
Коригування:											
Зміна облікової політики	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	050	36 366	-	-	21 284	9 092	909 046	-	-	358	976 146
Переоцінка активів:											
Дооцінка основних засобів	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уцінка основних засобів	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка незавершеного будівництва	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уцінка незавершеного будівництва	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка нематеріальних активів	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уцінка нематеріальних активів	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ПАТ «ФАРМАК»

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Стаття	Код	Статутний капітал	Пайовий капітал	Додатковий вкладений капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Накопичена курсова різниця	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10.1	11
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	130	-	-	-	-	-	272 722	-	-	-	272 722
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	140	-	-	-	-	-	(11 128)	-	-	-	(11 128)
Спрямування прибутку до статутного капіталу	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
170	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:											
Внески до капіталу	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
200	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:											
Вкуп акцій (часток)	210	-	-	-	-	-	(133 961)	-	(6 503)	-	(140 464)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
240	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі:											
Списання невідшкодованих збитків	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Безкоштовно отримані активи	280	-	-	-	-	(9 092)	9 092	-	-	-	-
Інші зміни	290	-	-	-	-	(9 092)	136 725	-	(6 503)	104	104
Разом змін в капіталі	300	36 366	-	-	21 284	-	1 045 771	-	(6 503)	462	1 097 380
Залишок на кінець року											



Генеральний директор
Ф.І. Жебровська



Головний бухгалтер
С.В. Духота