

АТ „ФАРМАК”

Консолідована фінансова звітність
за рік, який закінчився
31 грудня 2020 року

АТ „ФАРМАК”

ЗМІСТ

Стор.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	1
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ:	
Консолідований звіт про фінансовий стан	7
Консолідований звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	8
Консолідований звіт про рух грошових коштів	9-10
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі	11
Примітки до консолідованої фінансової звітності	12-69
Додаткові форми до консолідованої фінансової звітності	70-78

АТ „ФАРМАК”

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає консолідований фінансовий стан Акціонерного товариства („АТ”) „Фармак” (надалі – „Компанія”) та його дочірніх підприємств (надалі разом – „Група”) станом на 31 грудня 2020 року, а також консолідовані результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – „МСФЗ”) та відповідно до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”.

Під час підготовки консолідованої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

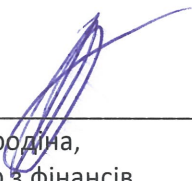
Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Групи;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Групи та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її консолідованого фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність консолідованої фінансової звітності Групи вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства України та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Групи;
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень; та
- дотримання інших вимог чинного законодавства в сфері аудиту, бухгалтерського обліку та корпоративного управління, які висуваються до керівництва Групи та забезпечення дотримання цих вимог вищими органами управління Групи.

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена керівництвом Групи 21 квітня 2021 року.

Від імені керівництва АТ „Фармак”:


В. Г. Костюк,
Виконавчий Директор


В. Г. Смародіна,
Директор з фінансів

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам акціонерного товариства „Фармак”:

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Акціонерного товариства „Фармак” (надалі – „Компанія”) та його дочірніх підприємств (надалі разом – „Група”), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, консолідованого звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, який закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2020 року, та її консолідовані фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності („МСФЗ”) та відповідно до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо складання фінансової звітності („Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність”).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту („МСА”). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі „Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності” нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів* (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов’язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Це питання розглядалось у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо цієї консолідованої фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

Повнота відображення доходу від реалізації

Група виробляє та реалізує широку лінійку лікарських препаратів-генериків на ринках багатьох країн світу. Річні обсяги продажу залежать від рівня попиту кінцевих споживачів, накопичених залишків продукції на складах дистриб'юторів та регуляторних обмежень.

Сума доходу від реалізації Групи за 2020 рік становила 7,515,344 тисячі гривень. Дохід від реалізації є суттєвою статтею та одним із ключових індикаторів результатів діяльності Групи. Окрім цього, в 2020 році обсяги виробництва та реалізації окремих категорій лікарських засобів зазнали суттєвого впливу через світову пандемію COVID-19, що вплинуло на структуру продажів Групи та призвело до зменшення частки окремих категорій препаратів-генериків в загальних обсягах реалізації Групи. В зв'язку з цим, ми визначили потенційне не відображення повної суми доходу від реалізації клієнтам ключовим питанням аудиту.

Детальна інформація зазначена в Примітці 20 „Дохід від реалізації” та Примітці 4 „Основні принципи облікової політики” консолідованої фінансової звітності.

Ми виконали такі процедури аудиту:

- Отримали розуміння політики Групи щодо визнання доходу від реалізації, включно із критеріями визнання доходів.
- Перевірили дизайн, впровадження та операційної ефективності контрольних процедур над процесом та обсягами виробництва.
- Оцінили загальну систему ІТ контролю та пов'язаних ІТ-систем, а також впровадження контрольних процедур над процесом виробництва та передачі даних щодо кількості виробленої продукції з модуля ІТ-системи, який використовується для виробництва, в облікову систему з залученням внутрішніх ІТ спеціалістів.
- Провели аналітичний перерахунок доходу від реалізації на основі даних щодо кількості виробленої продукції протягом року, скоригованої на зміни у залишках продукції та затверджених керівництвом прайс-листів. Ми перевірили кількість виробленої продукції до первинних документів та прийняли участь в щорічній інвентаризації запасів на кінець року з метою підтвердження фізичної наявності запасів. Ми застосували ціни відповідно до затверджених керівництвом прайс-листів для формування незалежної оцінки очікуваного рівня доходу від реалізації за видами продукції.
- Провели тестування на вибірковій основі сум доходів від основних клієнтів до зовнішніх листів-підтверджень, отриманих від них.
- Проаналізували умови договорів купівлі-продажу, зокрема, стосовно переходу контролю. Додатково, ми перевірили на вибірковій основі, що дохід від реалізації визнається відповідно переходу контролю над проданою продукцією.
- Провели тестування списання запасів у витрати. Ми перевірили суми та види списаної продукції до підтверджуючих документів та впевнилися, що вони затверджені керівництвом.
- Перевірили повноту та точність відповідних приміток до консолідованої фінансової звітності.

Інші питання

Управлінський персонал несе відповідальність за додаткову інформацію. Додатковою інформацією є додаткові форми до консолідованої фінансової звітності, зазначені у змісті на сторінках 70-78 (надалі – „Додаткові форми”), які представлені для цілей подання консолідованого звіту про фінансовий стан, консолідованого звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів Групи у форматі, затвердженому Наказом „Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності” Міністерства Фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року та не є обов’язковою частиною консолідованої фінансової звітності згідно з МСФЗ. Наш аудит було проведено з метою висловлення думки стосовно консолідованої фінансової звітності у цілому. Стосовно додаткових 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 МСА. На нашу думку, такі форми відображені достовірно, в усіх суттєвих аспектах, у відповідності до консолідованої фінансової звітності у цілому.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління, який також включає звіт про корпоративне управління (але не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), і річної інформації емітента цінних паперів, які ми очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора. Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв’язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося з річною інформацією емітента цінних паперів та звітом з управління, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

16 вересня 2020 року на засіданні Наглядової Ради нас призначили аудиторами Групи. З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 2011 року по дату цього звіту.

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України „Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Групи при проведенні аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ”.

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилианська, 48,50а.

„Товариство з обмеженою відповідальністю „Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані” внесене до розділів „Суб’єкти аудиторської діяльності”, „Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності” та „Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності, що становлять суспільний інтерес” Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності АПУ за № 1973”.

ТОВ „Делойт енд Туш Юск”

Сертифікований аудитор

Шамрицька

Ольга Шамрицька

Сертифікат аудитора № 007662

Аудиторської палати України, виданий 22 лютого 2018 року згідно з рішенням Аудиторської палати України № 355/2 номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності 102257



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

21 квітня 2021 року

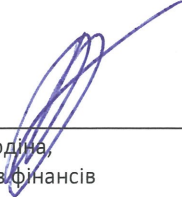
АТ „ФАРМАК”

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2020	2019
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	3,141,265	2,441,983
Активи з права користування	8	197,544	241,509
Авансові платежі за основні засоби	6	602,253	406,547
Нематеріальні активи	7	176,430	136,793
Гудвіл	9	44,129	35,803
Інвестиції в асоційоване підприємство		4,917	4,302
Відстрочені податкові активи	19	5,555	16,551
Дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	28	161,143	166,850
Всього необоротних активів		4,333,236	3,450,338
Оборотні активи			
Запаси	10	1,375,964	1,579,162
Торгова та інша дебіторська заборгованість	11	1,249,779	1,202,829
Аванси видані	12	70,630	143,771
Податки до відшкодування та передоплати з податків, окрім податку на прибуток	13	140,217	101,400
Авансові платежі з податку на прибуток		22	22
Інші фінансові активи		1,350	1,092
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	1,256,352	165,486
Всього оборотних активів		4,094,314	3,193,762
Всього активів		8,427,550	6,644,100
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Акціонерний капітал	15	54,352	54,352
Резерв перерахунку іноземних валют		30,091	33,775
Нерозподілений прибуток		6,184,734	5,131,110
Всього власного капіталу, що належить акціонерам Групи		6,269,177	5,219,237
Неконтрольовані частки володіння		(19,612)	(7,668)
Всього власного капіталу		6,249,565	5,211,569
Довгострокові зобов'язання			
Кредити та позики	16	296,468	177,116
Зобов'язання з оренди	8	127,336	153,200
Пенсійні зобов'язання зі встановленими виплатами	17	145,827	145,493
Відстрочені податкові зобов'язання	19	4,808	-
Всього довгострокових зобов'язань		574,439	475,809
Короткострокові зобов'язання			
Кредити та позики	16	227,337	140,250
Торгова та інша кредиторська заборгованість	17, 18	1,232,772	733,108
Зобов'язання з оренди	8	68,049	60,701
Зобов'язання з податку на прибуток		49,659	1,500
Податки до сплати, окрім податку на прибуток		25,729	21,163
Всього короткострокових зобов'язань		1,603,546	956,722
Всього зобов'язань		2,177,985	1,432,531
Всього власного капіталу та зобов'язань		8,427,550	6,644,100

Від імені керівництва АТ „Фармак”:


В. Г. Костюк,
Виконавчий Директор


В. Г. Смародня,
Директор з фінансів

Примітки на сторінках 12-69 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

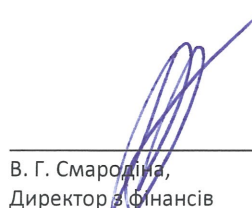
АТ „ФАРМАК”

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2020	2019
Дохід від реалізації	20	7,515,344	6,541,750
Собівартість реалізації	21	(3,175,517)	(2,826,842)
Валовий прибуток		4,339,827	3,714,908
Витрати на реалізацію та збут	22	(1,439,320)	(1,397,411)
Загальні та адміністративні витрати	23	(857,005)	(746,520)
Витрати на дослідження та розробки	24	(448,012)	(304,739)
Інші операційні доходи		23,421	31,082
Інші операційні витрати	25	(70,892)	(64,548)
Операційний прибуток		1,548,019	1,232,772
Фінансові доходи		39,913	20,880
Фінансові витрати	26	(54,717)	(51,092)
Чистий (збиток)/прибуток від курсових різниць		(126,402)	73,258
Частка у прибутку асоційованого підприємства		2,945	3,363
Прибуток до оподаткування		1,409,758	1,279,181
Витрати з податку на прибуток	19	(272,003)	(209,013)
Прибуток за рік від діяльності, яка продовжується		1,137,755	1,070,168
Припинена діяльність			
Збиток від припиненої діяльності		-	(14,479)
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК		1,137,755	1,055,689
Інші сукупні доходи/(збитки)			
<i>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток</i>			
Переоцінка пенсійних зобов'язань зі встановленими виплатами	17	(1,381)	(31,913)
<i>Статті, які у подальшому можуть бути перекласифіковані у прибуток або збиток</i>			
Курсові різниці у результаті перерахунку результатів закордонних підприємств у валюту подання		(3,684)	7,514
ВСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ ЗА РІК		1,132,690	1,031,290
Прибуток/(збиток) за рік, який належить:			
Акціонерам Групи		1,149,699	1,056,970
Неконтрольованим часткам володіння		(11,944)	(1,281)
		1,137,755	1,055,689
Всього сукупних доходів/(збитків) за рік, які належать:			
Акціонерам Групи		1,144,634	1,032,571
Неконтрольованим часткам володіння		(11,944)	(1,281)
		1,132,690	1,031,290

Від імені керівництва АТ „Фармак”:


В. Г. Костюк,
Виконавчий Директор


В. Г. Смародня,
Директор з Фінансів

Примітки на сторінках 12-69 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

АТ „ФАРМАК”

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2020	2019
Операційна діяльність			
Прибуток до оподаткування		1,409,758	1,279,181
Коригування на:			
Знос та амортизацію		468,284	396,897
Чистий прибуток від вибуття основних засобів та нематеріальних активів	25	(8,387)	(8,217)
Частка у прибутку асоційованого підприємства		(2,945)	(3,363)
Збиток від списання сировини та готової продукції	10, 25	27,919	31,415
Зміни резерву на покриття збитків від знецінення та списання дебіторської заборгованості	22, 25	9,307	(5,491)
Фінансові витрати	26	54,717	51,092
Фінансові доходи		(39,913)	(20,880)
Чистий збиток/(прибуток) від курсових різниць		118,911	(72,273)
Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі		2,037,651	1,648,361
Зміни в оборотному капіталі:			
Зменшення/(збільшення) запасів		182,882	(414,137)
(Збільшення)/зменшення торговельної та іншої дебіторської заборгованості		(26,653)	116,142
Зменшення/(збільшення) авансів виданих		71,709	(77,812)
Збільшення податків до відшкодування та передплат з податків, окрім податку на прибуток		(42,295)	(73,684)
Збільшення/(зменшення) торговельної, іншої кредиторської заборгованості та інших зобов'язань		414,420	(39,881)
Збільшення податків до сплати, окрім податку на прибуток		4,146	218
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності		2,641,860	1,159,207
Відсотки сплачені		(32,433)	(33,453)
Сплачений податок на прибуток		(208,040)	(267,718)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		2,401,387	858,036
Інвестиційна діяльність			
Придбання основних засобів та нематеріальних активів		(1,274,721)	(713,743)
Короткострокові надходження вільних коштів		-	40,970
Надходження від вибуття основних засобів		10,145	11,122
Дивіденди, отримані від асоційованого підприємства		3,714	3,069
Відсотки отримані		16,378	11,028
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(1,244,484)	(647,554)

Примітки на сторінках 12-69 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

АТ „ФАРМАК”

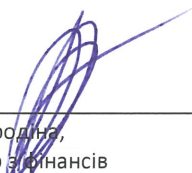
**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	2020	2019
Фінансова діяльність			
Чисті надходження від продажу частки у статутному капіталі дочірньої компанії Групи		-	26,952
Надходження від кредитів та позик		182,951	263,733
Погашення кредитів та позик		(108,356)	(334,698)
Погашення зобов'язань з оренди		(70,535)	(63,051)
Виплата дивідендів		(94,287)	(47,317)
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності		(90,227)	(154,381)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів		1,066,676	56,101
Грошові кошти та їх еквіваленти, станом на 1 січня	14	165,486	109,969
Вплив змін курсів обміну валют на залишки грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних в іноземних валютах		24,190	(584)
Грошові кошти та їх еквіваленти, станом на 31 грудня	14	1,256,352	165,486

Негрошові операції за рік, який закінчився 31 грудня 2020, були представлені активами з права користування, визнаними за договорами оренди у сумі 14,784 тисячі гривень (2019: 73,770 тисяч гривень).

Від імені керівництва АТ „Фармак”:


В. Г. Костюк,
Виконавчий Директор


В. Г. Смардіна,
Директор з фінансів

АТ „ФАРМАК”

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Акціонерний капітал	Резерв перерахунку іноземних валют	Нерозподілений прибуток	Всього власного капіталу, що належить акціонерам Групи	Неконтрольовані частки володіння	Всього власного капіталу
На 1 січня 2019 року	54,352	26,261	4,202,422	4,283,035	12	4,283,047
Прибуток за рік	-	-	1,056,970	1,056,970	(1,281)	1,055,689
Інші сукупні збитки за рік	-	7,514	(31,913)	(24,399)	-	(24,399)
Всього сукупних доходів/(збитків) за рік	-	7,514	1,025,057	1,032,571	(1,281)	1,031,290
Зміна неконтрольованих часток володіння в дочірній компанії	-	-	34,028	34,028	(6,399)	27,629
Вплив від первісного визнання дебіторської заборгованості від акціонера Групи за справедливою вартістю (Примітка 28)	-	-	(83,082)	(83,082)	-	(83,082)
Оголошені дивіденди (Примітка 15)	-	-	(47,315)	(47,315)	-	(47,315)
На 31 грудня 2019 року	54,352	33,775	5,131,110	5,219,237	(7,668)	5,211,569
Прибуток/(збиток) за рік	-	-	1,149,699	1,149,699	(11,944)	1,137,755
Інші сукупні доходи/(збитки) за рік	-	(3,684)	(1,381)	(5,065)	-	(5,065)
Всього сукупних доходів/(збитків) за рік	-	(3,684)	1,148,318	1,144,634	(11,944)	1,132,690
Вплив від первісного визнання дебіторської заборгованості від акціонера Групи за справедливою вартістю (Примітка 28)	-	-	(407)	(407)	-	(407)
Оголошені дивіденди (Примітка 15)	-	-	(94,287)	(94,287)	-	(94,287)
На 31 грудня 2020 року	54,352	30,091	6,184,734	6,269,177	(19,612)	6,249,565

Від імені керівництва АТ „Фармак”:



В. Г. Костюк,
Виконавчий Директор



В. Г. Смаршчук,
Директор з фінансів

Примітки на сторінках 12-69 є невід’ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

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

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

Назва підприємства	Основна діяльність	Місце реєстрації та операційної діяльності підприємства	Ефективна частка власності Компанії станом на 31 грудня	
			2020	2019
Дочірні підприємства:				
ДП „База відпочинку „Смуглянка”	База відпочинку	Україна, Одеса	100%	100%
ТОВ „Фармахім”	Оренда нерухомості та операції з цінними паперами	Україна, Київ	100%	100%
ІП ТОВ „Фармак Уз”	Виробництво та реалізація лікарських препаратів	Узбекистан, Ташкент	100%	-
Фармак Інвест Лімітед	Інвестиції	Кіпр, Нікосія	100%	100%
Фармак Інтернешнл Сп.з.о.о	Інвестиції	Польща, Варшава	85%	85%
НОРД ФАРМ Сп.з.о.о	Дистрибуція лікарських препаратів	Польща, Варшава	85%	85%
Консолідоване структуроване підприємство¹:				
ТОВ „Симпозіум”	Послуги з організації відряджень, конференцій	Україна, Київ	-	-
Асоційоване підприємство:				
ТОВ „Фармак СП”	Збут лікарських препаратів	Польща, Варшава	26%	26%

¹ Керівництво прийшло до висновку, що Група має практичну здатність одноосібно управляти значущою діяльністю структурованого підприємства і, відповідно, Група контролює це підприємство. Таким чином, таке підприємство було консолідоване у цій консолідованій фінансовій звітності.

Кінцевою контролюючою стороною Групи є пані Жебровська Філя Іванівна.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

З 2016 року українська економіка почала демонструвати ознаки стабілізації після року політичної та економічної напруженості. У 2020 році українська економіка скоротилась приблизно на 4.4% реального ВВП внаслідок спалаху COVID-19 та відповідних заходів національного локдауну (2019: зріст реального ВВП становив близько 3.2%), при цьому стійка помірною річна інфляція становила 5% (2019: 4.1%) з незначною девальвацією національного курсу близько 4.4% до долару США та 6.4% до євро у порівнянні з середніми показниками минулого року.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Для подальшого сприяння підприємницької діяльності в Україні, Національний банк України („НБУ”) у 2019 році скасував обов’язок здачі виручки в іноземній валюті, усі обмеження щодо репатріації дивідендів та вперше за останні два роки, поступово низив облікову ставку з 18%, встановлену з квітня 2019 року, до 11% у січні 2020 року і подалі скоротив до 6% починаючи з 12 червня 2020 року. У 2021 році НБУ підвищив облікову ставку до 6.5% у березні та до 7.5% у квітні.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2020 році все ще залишається високим через значну суму державного боргу, що запланований до погашення у 2021 році та потребує мобілізації значних внутрішніх та зовнішніх фінансових ресурсів у складних умовах фінансування ринків що розвиваються. Надалі зріст економіки значною мірою залежить від успіху реалізації урядом України запланованих структурних реформ та ефективною кооперацією з Міжнародним валютним фондом („МВФ”). В червні 2020 року Міжнародний валютний фонд (МВФ) затвердив 18-місячну (stand-by) програму у розмірі, еквівалентному 5 мільярдам доларів США, спрямовану на забезпечення платіжного балансу та підтримку бюджету, щоб допомогти владі вирішити наслідки викликів, спричинених пандемією COVID-19. Затвердження угоди дозволило негайно виплатити суму, еквівалентну 2.1 мільярда доларів США.

Міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings становило довгостроковий рейтинг дефолту емітента у іноземній та національній валюті на рівні „В”, переглянувши прогноз з позитивного на стабільний у квітні 2020 року.

Із початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров’я („ВООЗ”) у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. Оскільки ситуація швидко розвивається, COVID-19 може істотно вплинути на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачань, карантинном персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування. Окрім того, Група може зіштовхнутися з іще більшим впливом COVID-19 у результаті його негативного впливу на глобальну економіку та основні фінансові ринки. Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Групи великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку.

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

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Такі стандарти були прийняті Групою до застосування вперше стосовно фінансового року, який починається на або після 1 січня 2020 року:

- поправки до посилань на Концептуальну основу фінансової звітності в стандартах МСФЗ;
- поправки до МСБО 1 „Подання фінансової звітності” та МСБО 8 „Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки” – Визначення суттєвості;
- поправки до МСФЗ 3 „Об’єднання бізнесу”: Визначення бізнесу;

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- поправки до МСФЗ 9 „Фінансові інструменти”, МСБО 39 „Фінансові інструменти: визнання та оцінка” та МСФЗ 7 „Фінансові інструменти: розкриття інформації”: Реформа рівня відсоткової ставки.

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені в консолідованій фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Групи та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.

На дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності такі стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені але іще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:
МСФЗ 4 „Договори страхування” – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції	1 січня 2021 року
МСФЗ 7 „Фінансові інструменти: розкриття інформації” – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції	1 січня 2021 року
МСФЗ 9 „Фінансові інструменти” – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції	1 січня 2021 року
МСФЗ 16 „Оренда” – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції	1 січня 2021 року
МСБО 39 „Фінансові інструменти: визнання та оцінка” – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції	1 січня 2021 року
МСФЗ 1 „Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності” – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018-2020 років (дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ)	1 січня 2022 року
МСФЗ 3 „Об’єднання підприємств” – Поправки, які оновлюють посилання на Концептуальну основу в стандартах МСФЗ	1 січня 2022 року
МСФЗ 9 „Фінансові інструменти” – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018-2020 років (комісії у рамках „тесту 10%” щодо припинення визнання фінансових зобов’язань)	1 січня 2022 року
МСБО 16 „Основні засоби” – Поправки, які забороняють компанії вираховувати із первісної вартості основних засобів суми, отримані від продажу об’єктів, вироблених під час підготовки активу до його використання за призначенням	1 січня 2022 року
МСБО 37 „Резерви, умовні зобов’язання та умовні активи” – Поправки стосовно витрат, які мають враховуватись під час оцінки на предмет того, чи є договір обтяжливим	1 січня 2022 року
МСФЗ 17 „Договори страхування”	1 січня 2023 року
МСФЗ 4 „Договори страхування” – Поправки стосовно дати закінчення застосування підходу перенесення на майбутні періоди	1 січня 2023 року
МСБО 8 „Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки” – Поправки стосовно визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 „Подання фінансової звітності” – Поправки стосовно класифікації зобов’язань, поправки стосовно розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 „Консолідована фінансова звітність” та МСБО 28 „Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства”: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Буде визначено

На думку керівництва, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень у майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність Групи у майбутніх періодах.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності („МСФЗ”).

Основа підготовки консолідованої фінансової звітності

Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Група здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

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

Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій консолідованій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ 2 „Платіж на основі акцій”, операцій оренди, які входять у сферу застосування МСФЗ 16 „Оренда”, та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 „Запаси” або вартість під час використання згідно з МСБО 36 „Зменшення корисності”.

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

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Функціональна валюта та валюта подання

Статті консолідованої фінансової звітності кожної з компаній Групи вимірюються у валюті основного економічного середовища, в якому компанія здійснює свою діяльність („функціональна валюта”). Функціональною валютою компаній, зареєстрованих в Україні та на Кіпрі, є українська гривня, а компаній, зареєстрованих в Польщі – польський злотий. Ця консолідована фінансова звітність подається в українських гривнях, всі суми округлені до найближчої тисячі гривень, якщо не вказано інше.

Основа консолідації

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

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

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

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

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

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

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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

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

Неконтрольовані частки

Неконтрольовані частки являють собою власний капітал дочірнього підприємства, який не належить, прямо або опосередковано, акціонерам Компанії.

Неконтрольовані частки подаються окремо у консолідованому звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи і у складі власного капіталу у консолідованому звіті про фінансовий стан окремо від акціонерного капіталу Компанії.

Зміни часток володіння Групи в об’єктах інвестування

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

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

Угоди по об’єднанню бізнесу

Угоди по об’єднанню бізнесів обліковуються за методом придбання. Винагорода, що сплачується при об’єднанні бізнесу, оцінюється за справедливою вартістю, що розраховується як сума справедливої вартості на дату придбання активів, переданих Групою, зобов’язань, прийнятих Групою перед колишніми власниками придбаного бізнесу, а також інструментів капіталу, випущених Групою в обмін на отримання контролю над бізнесом. Всі пов’язані з цим витрати, як правило, відображаються у прибутках і збитках в момент виникнення.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Ідентифіковані придбані активи та прийняті зобов'язання визнаються за справедливою вартістю на дату придбання.

Гудвіл розраховується як перевищення вартості придбання, вартості неконтрольованих часток в придбаному підприємстві і справедливої вартості частки, яка раніше належала покупцеві (при наявності такої) в капіталі придбаного підприємства над величиною його чистих ідентифікованих активів і зобов'язань на дату придбання. Якщо після повторної оцінки чиста вартість придбаних ідентифікованих чистих активів на дату придбання перевищує суму переданої винагороди, вартості неконтрольованої частки в придбаному підприємстві і справедливої вартості частки покупця в капіталі придбаного підприємства (при наявності такої), таке перевищення відноситься в прибуток або збиток як дохід від придбання частки за ціною нижчою за справедливую вартість.

Неконтрольовані частки, що представляють собою частки володіння, і дають право на пропорційну долю чистих активів підприємства при ліквідації, можуть спочатку оцінюватися за справедливою вартістю або пропорційно неконтрольованій частці у визнаній вартості ідентифікованих чистих активів придбаного бізнесу. Спосіб оцінки вибирається для кожної угоди окремо. Інші види неконтрольованих часток оцінюються за справедливою вартістю або відповідно до інших МСФЗ, коли це застосовно.

Умовна винагорода, передана Групою в рамках угоди по об'єднанню бізнесу, оцінюється за справедливою вартістю на дату придбання і включається в загальну винагороду, передану за угодою по об'єднанню бізнесу. Зміни справедливої вартості умовної винагороди, що відповідають критеріям коригувань періоду оцінки, відображаються ретроспективно, з одночасним коригуванням гудвілу. Коригування періоду оцінки – це коригування, що виникають при появі додаткової інформації в періоді оцінки (який не може перевищувати одного року з дати придбання) про факти та обставини, що існували на дату придбання.

Подальший облік змін справедливої вартості умовної винагороди, що не відповідають критеріям коригувань періоду оцінки, залежить від класифікації умовної винагороди. Умовна винагорода, класифікована як капітал, не переоцінюється на наступні звітні дати, а її подальша виплата враховується в капіталі. Умовна винагорода, класифікована як актив або зобов'язання, переоцінюється на наступні звітні дати відповідно до МСБО 39 або МСБО 37 „Резерви майбутніх витрат, умовні зобов'язання та умовні активи”. При цьому різниця, яка виникає, відноситься в прибуток або збиток.

Якщо первинний облік угоди об'єднання бізнесу не завершений на кінець періоду, в якому відбувається об'єднання бізнесу, в звітності представляються оціночні величини за статтями, оцінка яких не завершена. Ці оціночні величини коригуються (також можуть визнаватися додаткові активи чи зобов'язання) протягом періоду оцінки в міру з'ясування фактів і обставин, що існували на дату придбання і могли б вплинути на суми, визнані в звітності на цю дату, якщо б вони були відомі в той час.

Гудвіл

Гудвіл від об'єднання бізнесу враховується за вартістю придбання, розрахованою на дату придбання бізнесу, за вирахуванням накопичених збитків від знецінення.

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Для оцінки на предмет знецінення гудвіл розподіляється між одиницями, які генерують грошові кошти (ОГГК) або групами ОГГК, які імовірно отримають вигоди синергії від об'єднання.

Оцінка знецінення ОГГК, між якими був розподілений гудвіл, проводиться щорічно або частіше, якщо є ознаки знецінення такої ОГГК. Якщо сума очікуваного відшкодування ОГГК виявляється нижче її балансової вартості, збиток від знецінення спочатку зменшує балансову вартість гудвілу даної ОГГК, а потім інших активів ОГГК пропорційно балансовій вартості кожного активу. Збитки від знецінення гудвілу визнаються безпосередньо в консолідованому звіті про прибутки і збитки та іншому сукупному доході. Збиток від знецінення гудвілу не підлягає відновленню в наступних періодах.

При вибутті ОГГК відповідна сума гудвілу враховується при визначенні прибутку чи збитку від продажу.

Інвестиція в асоційоване підприємство

Підприємство називається асоційованим, якщо Група має суттєвий вплив на його фінансову та операційну діяльність. Суттєвий вплив – це повноваження брати участь в ухваленні рішень стосовно фінансової та операційної діяльності об'єкта інвестицій, але не є контролем або спільним контролем над такою діяльністю.

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

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

Визнання доходів

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації отриманої або такої, на яку Група очікує отримати право за договором з клієнтом за виключенням суми очікуваних повернень, дисконтів, торгових знижок, податку на додану вартість та інших податків з продажу та зборів.

Для договорів Групи з клієнтами зобов'язання щодо виконання виконується на певний момент часу, а не протягом певного часу – зокрема, на момент коли товари постачаються до клієнтів або перевізника, який доставить товари до його клієнтів. Контроль переходить на момент, коли товари стають доступними для перевізника або коли покупець отримує у володіння товари (коли покупець отримує ризики та винагороди/вигоди від володіння товарами). Цей момент часу залежить великою мірою від умов постачання, як визначено у відповідному договорі.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Момент визнання доходів збігається з моментом передачі права власності на товари згідно з умовами постачання за договором (зазвичай на основі міжнародних умов торгівлі – Incoterms), коли клієнт отримує істотні ризики та винагороди від володіння товарами, а Група отримує право на платежі за доставлені товари.

Договори Групи з клієнтами не містять будь-яких істотних фінансових компонентів. Ціна операції визначається як ціна договору, за вирахуванням змінної величини компенсації у вигляді торгових знижок. Торгові знижки надаються клієнтам на основі обсягів продажів. На кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює найвірогіднішу суму цієї змінної величини компенсації і вносить відповідні коригування у суму доходів.

Якщо договори з клієнтами передбачають кілька зобов'язань для виконання, ціна операції розподіляється на кожне окреме зобов'язання по виконанню на основі співвідношення цін по кожній окремій операції продажу.

Податок на додану вартість

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

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

Оренда

Група визнає актив з права користування та орендне зобов'язання стосовно всіх договорів оренди (включаючи суборенду та оренду нематеріальних активів), що передають право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію, за винятком короткострокових договорів оренди (з терміном оренди 12 місяців або менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Для цих орендних операцій Група визнає орендні платежі операційними витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди. При ідентифікації оренди Група використовує практичні прийоми МСФЗ 16, які дозволяють орендарю не відокремлювати не орендні компоненти контракту, а натомість обліковувати будь-які орендні та пов'язані з ними не орендні компоненти як єдині угоди.

Зобов'язання по оренді первісно оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтованих з використанням ставки додаткових запозичень Групи. Орендні платежі включають в себе фіксовані платежі, змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку, сум, що, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості; ціну виконання можливості придбання, якщо Група обґрунтовано впевнена у тому, що скористається такою можливістю, та платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, за винятком випадків, коли Група обґрунтовано впевнена у тому, що не буде дострокового розірвання договору оренди. Змінні виплати, які залежать від зовнішніх факторів, відносяться на витрати в міру їхнього понесення.

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

На дату початку оренди Група оцінює актив з права користування за собівартістю, яка складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, плюс будь-які понесені первісні прямі витрати та оцінка витрат, які будуть понесені у процесі демонтажу та переміщення базового активу, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди.

Активи з права користування в подальшому амортизуються на прямолінійній основі протягом очікуваного терміну оренди. Строк оренди відповідає періоду, протягом якого контракт не може бути відмінений, за винятком випадків, коли Група обґрунтовано впевнена у реалізації можливості продовження оренди. При оцінці строку оренди Група враховує всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для Групи скористатися можливістю продовжити оренду, наприклад, термін корисного використання активу, розташованого на орендованій площі, статистика зміни місця розташування, тенденції технологічних змін, рентабельність орендованих активів, а також витрати на припинення або укладення договорів оренди.

Строки корисного використання груп активів з права користування представлені таким чином:

Земля	1 рік
Будівлі та споруди (склади)	2-7 років
Транспортні засоби	3-5 років

Іноземні валюти

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

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

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

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

Гудвіл та коригування справедливої вартості придбаних ідентифікованих активів і зобов'язань, які виникають при придбанні закордонної господарської одиниці, розглядаються як активи та зобов'язання закордонної господарської одиниці та перераховуються у валюту подання за курсами, які діяли на цю дату. Курсові різниці, які виникають в цьому випадку, визнаються у складі іншого сукупного доходу.

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

Валюта	Станом на 31 грудня 2020 року	Середній курс обміну валют за 2020 рік	Станом на 31 грудня 2019 року	Середній курс обміну валют за 2019 рік
Гривня/долар США	28.2746	26.9575	23.6862	25.8456
Гривня/євро	34.7396	30.7879	26.4220	28.9518
Гривня/злотий	7.6348	6.9272	6.1943	6.7374

Витрати на кредити та позики

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

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

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

Витрати на дослідження та розробки

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

Зобов’язання за пенсійними та іншими довгостроковими виплатами працівникам

Пенсійні зобов’язання зі встановленими виплатами. Група зобов’язана компенсувати Державному пенсійному фонду України кошти за пенсії, які виплачуються державою працівникам Групи, які працювали у шкідливих для здоров’я умовах праці і, відповідно, отримали право виходу на пенсію та одержання пенсії раніше встановленого пенсійним законодавством віку.

Також згідно корпоративного пенсійного плану Група здійснює визначені виплати затвердженої кількості працівників після їх виходу на пенсію. Сума таких платежів залежить від періоду надання послуг працівником Групи та являє собою довгострокові виплати.

Група не створює для фінансування зазначених пенсійних планів зі встановленими виплатами („План”) спеціальні фонди та не має відповідних активів на їх здійснення. Група фінансує свої зобов’язання таким чином, що за рахунок поточного періоду покриваються фактичні виплати, що припадають на цей період.

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Група відображає перші два компоненти витрат у складі прибутків та збитків в статті „Витрати на персонал”. Прибутки та збитки від скорочення або збільшення витрат визнаються як вартість послуг минулих періодів у складі прибутків та збитків в періоді зміни пенсійного плану. Визнана в інших сукупних доходах переоцінка відноситься безпосередньо до нерозподіленого прибутку і не підлягає рекласифікації до складу прибутку або збитків.

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

Оподаткування

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

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

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

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

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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

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

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

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

Основні засоби

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

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

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

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

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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

Будівлі та споруди	10-80 років
Машини та обладнання	2-50 років
Транспортні засоби	5-25 років
Офісне обладнання	2-22 років
Інші активи, що амортизуються	3-44 років

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

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

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

Нематеріальні активи

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

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

Програмне забезпечення і ліцензії	2-15 років
Інші нематеріальні активи	2-30 років

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

Нематеріальні активи, придбані в результаті об'єднання бізнесу

Нематеріальні активи, придбані в результаті об'єднання бізнесу і які відображаються окремо від гудвілу, визнаються за справедливою вартістю на дату придбання (яка розглядається як вартість придбання).

Після визнання нематеріальні активи, придбані в результаті об'єднання бізнесу, відображаються по вартості придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності аналогічно нематеріальних активів, придбаних в рамках окремих угод.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів, за виключенням гудвілу

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Запаси

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

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

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

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у консолідованій фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність надходження економічних вигід.

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

Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються у консолідованому звіті про фінансовий стан Групи, коли вона стає стороною контрактних взаємовідносин щодо певного інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Групи представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, іншими необоротними активами (довгострокова дебіторська заборгованість), кредитами та позиками, зобов'язаннями з оренди, торговою кредиторською заборгованістю. Облікова політика щодо первісного визнання та подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладених далі у цій Примітці.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються одразу у складі прибутку або збитку.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому або за амортизованою вартістю, або справедливою вартістю у залежності від класифікації фінансових активів.

Класифікація фінансових активів. Боргові інструменти, які відповідають умовам як таких, що оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю (ця категорія є найбільш характерною для Групи):

- фінансові активи утримуються у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання потоків грошових коштів; та
- договірні умови за фінансовими активами викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

За умовчанням усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю, у подальшому оцінюються із використанням методу ефективної відсоткової ставки і підлягають зменшенню корисності.

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скориговану із впливом будь-якого резерву на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування із використанням будь-якого резерву на покриття збитків.

Зменшення корисності фінансових активів. Група визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не утримуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів, належними для отримання Групою згідно з договорами, та всіма потоками грошових коштів, які Група передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожен звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Для торгової та іншої дебіторської заборгованості та активів за договорами Група застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Відповідно, Група не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв на покриття збитків на основі очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів на кожен звітну дату. Група визначила матрицю резервів, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Для всіх інших фінансових інструментів Група визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Група оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, які можливі протягом 12 місяців після звітної дати.

Істотне збільшення кредитного ризику. Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Група порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Група бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та корисною, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Групи, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Групи.

Незалежно від результату зазначеної вгорі оцінки Група передбачає, що кредитний ризик за фінансовим активом збільшився істотно з моменту первісного визнання, коли виплати за договором прострочені більше ніж на 30 днів, якщо тільки у Групи немає обґрунтованої та корисної інформації, яка вказує на протилежне.

Фінансові інструменти із низьким рівнем кредитного ризику. Незважаючи на викладене вгорі, Група припускає, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився істотно з моменту первісного визнання, якщо фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький рівень кредитного ризику на звітну дату. Фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький кредитний ризик, якщо:

- (1) фінансовий інструмент має низький рівень настання дефолту;
- (2) дебітор має велику здатність виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами у короткостроковій перспективі; та
- (3) негативні зміни в економічних та господарських умовах у довгостроковій перспективі можуть, але не обов'язково, зменшити здатність позичальника виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами.

Визначення дефолту. Група визначає, що дефолт настав, коли актив прострочений більше ніж на 120 днів, якщо тільки у Групи немає обґрунтованої та корисної інформації для демонстрації того, що застосування критерію із більшою затримкою часу настання дефолту є більше адекватним.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Фінансові активи, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику.

Фінансовий актив вважається таким, що зазнав зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, коли відбулися одна або більше подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні потоки грошових коштів від фінансового активу. Докази зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику включають дані, які піддаються спостереженню, про такі події:

- (а) значні фінансові труднощі емітента або позичальника;
- (б) порушення умов договору, наприклад дефолт або прострочення виплат;
- (в) кредитор(и) позичальника, з економічних або договірних причин, які стосуються фінансових труднощів позичальника, надає(ють) позичальнику уступку(и), яку(і) інакше кредитор(и) навіть і не розглядав(ли) би(б);
- (г) вірогідність того, що позичальник зазнає банкрутства або проводитиме іншу фінансову реорганізацію; або
- (ґ) зникнення активного ринку для цього фінансового активу у результаті дії фінансових труднощів.

Політика списання. Група списує фінансовий актив, коли існує інформація, яка вказує на те, що дебітор зазнав серйозних фінансових труднощів і не існує реалістичної перспективи щодо його відшкодування, наприклад, коли дебітора визнали як такого, що підлягає ліквідації або він розпочав процедури банкрутства, або, у випадку з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, суми заборгованості прострочені більше ніж на три роки, у залежності від того яка дата настане раніше. Списані фінансові активи можуть продовжувати вважатися такими, що підлягають стягненню згідно з процедурами відшкодування Групи, з урахуванням юридичних консультацій, коли необхідно. Будь-яке виконане відшкодування визнається у складі прибутку або збитку.

Інформація про вхідні дані, припущення та методики оцінки, використані керівництвом для оцінки та визнання очікуваних кредитних збитків, розкривається у відповідних Примітках 3 та 11 щодо фінансових активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість, яка має фіксовані або визначені платежі та не має котирування на активному ринку, класифікується як дебіторська заборгованість. Торгова та інша дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної відсоткової ставки, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не буде мати суттєвого впливу.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Припинення визнання фінансових активів

Група припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу або коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням цим активом, третій особі.

Під час передавання фінансового активу Група оцінює, в якому обсязі за нею залишаються ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. При цьому:

- Якщо Група в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні.
- Якщо Група в основному зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то суб'єкт господарювання продовжує визнавати фінансовий актив.
- Якщо Група в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом, то: (а) якщо контроль над фінансовим активом за Групою не залишився, вона припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні; (б) якщо контроль залишився за Групою, вона продовжує визнавати фінансовий актив у обсязі своєї подальшої участі у фінансовому активі. Якщо Група продовжує визнавати актив в обсязі своєї подальшої участі, вона визнає також відповідне зобов'язання.

При припиненні визнання фінансового активу в цілому різниця між балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання) та одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання) визнається в прибутку чи збитку.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у залежності від сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Акціонерний капітал

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

Викуп власних інструментів капіталу Компанії вираховуються безпосередньо з власного капіталу. Жодних прибутків або збитків, пов'язаних із придбанням, продажем, випуском або анулюванням інструментів власного капіталу Компанії не визнається у консолідованому звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід.

Фінансові зобов'язання

Група здійснює класифікацію своїх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Група виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

5. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

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

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

Істотні судження під час застосування облікової політики

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

Визнання витрат на дослідження та розробки. Витрати на проекти з дослідження та розробки визнаються як нематеріальні активи лише тоді, коли вони відповідають критеріям до визнання, викладеним в обліковій політиці Групи. На сьогодні жодні з витрат на дослідження та розробки не відповідали критеріям до визнання. Відповідно, усі витрати Групи на дослідження та розробки дотепер визнавалися у періоді, в якому вони були понесені (Примітка 24).

Резерв на винагороди за стимулювання продажів. Станом на звітні дати, ступінь виконання покупцями окремих умов для отримання винагород та бонусів за проведення активностей зі стимулювання продажів залишається невизначеним. Управлінський персонал робить найкращу оцінку суми очікуваних виплат з урахуванням контрактних умов, фактичного рівня продажів та історичного досвіду Групи щодо виплат контрагентам.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Подання інформації за сегментами. На думку керівництва, Група провадить операційну діяльність як єдиний операційний бізнес-сегмент. Приймаючи дане судження, керівництво проаналізувало визначення операційного бізнес-сегмента згідно з вимогами МСФЗ 8 і прийшло до висновку, що у складі Групи немає жодної господарської діяльності, чиї б результати переглядалися та аналізувалися окремо на предмет маржинальності у розрізі продуктів, або у розрізі географії. Група не виділяє операційну діяльність Групи „Норд Фарм” як окремих сегмент у зв’язку з тим, що доля показників доходу, прибутку/збитку та активів не відповідає кількісним критеріям МСФЗ.

Основні джерела невизначеності оцінок

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

Зменшення корисності гудвілу. Визначення того, чи є зменшення корисності гудвілу, вимагає оцінки вартості використання активу, до якого відноситься гудвіл. Розрахунок вартості використання активу вимагає від керівництва оцінювати очікувані майбутні грошові потоки, згенеровані таким активом, та ставку дисконтування для приведення майбутніх грошових потоків до теперішньої вартості.

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

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

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

На кожну звітну дату Група проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації (Примітка 10).

Класифікація залишків за операціями з акціонерами. Станом на 31 грудня 2020 року Група обліковувала дебіторську заборгованість за операціями з юридичними особами-акціонерами у сумі 161, 554 тисячі гривень (2019: 171,276 тисяч гривень). У фінансовій звітності Група відобразила дані баланси у складі дебіторської заборгованості та інших необоротних активів, а також іншої дебіторської заборгованості.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Керівництво вважає, що зважаючи на історичні дані по проведенню подібних операцій, суми заборгованості будуть погашені у грошовій формі та у рамках строків, зазначених у відповідних контрактах. Згідно з умовами таких контрактів, акціонери не мають безумовного права на відтермінування платежів. Керівництво вважає, що на підставі бізнес-планів власників наявні достатні докази щодо платоспроможності юридичних осіб-акціонерів, а також твердих намірів щодо погашення даної заборгованості.

Активи з права користування та зобов'язання з оренди. Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Групи аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Група повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю актива з права користування в аналогічному економічному середовищі (Примітка 8).

Пенсійні зобов'язання. Зобов'язання з виплати пенсій оцінюються на основі низки очікувань та прогнозів (Примітка 17), які використовуються для оцінки зобов'язання на кінець кожного звітного періоду. Для визначення показників плинності кадрів, оцінки змін в заробітній платі, індексу інфляції тощо від керівництва вимагається прийняття істотних професійних суджень. Зміни оцінок керівництва можуть вплинути на суму вартості зобов'язання у звіті про фінансовий стан та відповідні нарахування у звіті про фінансові результати (інший сукупний дохід).

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інформація про рух основних засобів була представлена таким чином:

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання
<i>Первісна вартість</i>					
На 31 грудня 2018 року	5,373	949,730	2,194,090	196,177	164,339
Надходження	-	6,405	114,753	41,494	37,411
Набуття права власності за договорами оренди	-	-	-	33,100	-
Переміщення до складу інвестиційної нерухомості	-	-	-	(809)	-
Внутрішні переміщення	-	(34,262)	57,704	5,661	1,941
Вплив курсових різниць	-	(391)	(60)	(602)	(88)
Вибуття компанії групи	-	(3,383)	(2,712)	(194)	-
Вибуття	-	(15,155)	(3,205)	(18,451)	(9,888)
На 31 грудня 2019 року	5,373	902,944	2,360,570	256,376	193,715
Надходження	-	22,170	189,336	23,675	34,812
Вибуття зі складу інвестиційної власності	-	-	-	104	3
Внутрішні переміщення	-	4,166	65,653	1,447	23,160
Вплив курсових різниць	-	479	92	453	121
Вибуття	-	(925)	(5,541)	(17,358)	(13,326)
На 31 грудня 2020 року	5,373	928,834	2,610,110	264,697	238,485

АТ „ФАРМАК”

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання	Інші активи, що амортизуються	Незавершене капітальне будівництво та невстановлене обладнання	Всього
Накопичений знос								
На 31 грудня 2018 року	-	(198,670)	(948,302)	(107,686)	(97,910)	(5,034)	-	(1,357,602)
Знос	-	(41,949)	(228,649)	(30,943)	(39,532)	(3,064)	-	(344,137)
Набуття права власності за договорами оренди	-	-	-	(12,995)	-	-	-	(12,995)
Переміщення до складу інвестиційної нерухомості	-	-	-	377	-	-	-	377
Внутрішні переміщення	-	13,870	407	-	(407)	(13,870)	-	-
Вплив курсових різниць	-	159	42	536	60	35	-	832
Вибуття компанії Групи	-	148	644	36	-	3	-	831
Вибуття	-	10,360	3,205	15,295	9,737	509	-	39,106
На 31 грудня 2019 року	-	(216,082)	(1,172,653)	(135,380)	(128,052)	(21,421)	-	(1,673,588)
Знос	-	(35,902)	(236,685)	(34,124)	(51,274)	(6,845)	-	(364,830)
Вибуття зі складу інвестиційної власності	-	-	-	(101)	(3)	-	-	(104)
Внутрішні переміщення	-	262	167	(55)	(112)	(262)	-	-
Вплив курсових різниць	-	(244)	(56)	(433)	(107)	(60)	-	(900)
Вибуття	-	914	5,541	16,754	13,247	-	-	36,456
На 31 грудня 2020 року	-	(251,052)	(1,403,686)	(153,339)	(166,301)	(28,588)	-	(2,002,966)
Залишкова вартість								
На 31 грудня 2019 року	5,373	686,862	1,187,917	120,996	65,663	76,667	298,505	2,441,983
На 31 грудня 2020 року	5,373	677,782	1,206,424	111,358	72,184	72,391	995,753	3,141,265

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2020 року до складу незавершеного капітального будівництва та невстановленого обладнання переважно було включено роботи та обладнання для модернізації діючих виробництв у місті Києві, зокрема розширення потужностей з виробництва рідких лікарських засобів.

Активи у заставі

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років балансова вартість основних засобів Групи, використаних в якості забезпечення кредитів та позик (Примітка 16), була представлена таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Машини та обладнання	474,656	537,653
Будівлі та споруди	184,682	195,054
Інші активи, що амортизуються	<u>1,822</u>	<u>2,049</u>
Всього	<u><u>661,160</u></u>	<u><u>734,756</u></u>

Повністю амортизовані активи

Об'єкти машин та обладнання та інших основних засобів, які було включено до складу основних засобів Групи та відображено станом на 31 грудня 2020 року за первісною вартістю у сумі 394,252 тисячі гривень (2019: 278,233 тисячі гривень), були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації.

Авансові платежі за основні засоби

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років авансові платежі за основні засоби були представлені переважно передплатами за будівельні та проектні роботи, обладнання для модернізації та розширення діючих виробництв рідких лікарських засобів.

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

7. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інформація про рух нематеріальних активів була представлена таким чином:

	Програмне забезпечення і ліцензії	Інші нематеріальні активи	Нематеріальні активи, не введені в експлуатацію	Всього
<i>Первісна вартість</i>				
На 31 грудня 2018 року	120,236	19,468	33,797	173,501
Надходження	22,574	2,884	28,380	53,838
Внутрішні переміщення	17,324	134	(17,458)	-
Вплив курсових різниць	(305)	(4)	-	(309)
Вибуття	-	(25)	-	(25)
На 31 грудня 2019 року	159,829	22,457	44,719	227,005
Надходження	34,258	7,323	32,597	74,178
Внутрішні переміщення	8,448	1,246	(9,694)	-
Вплив курсових різниць	67	925	1,442	2,434
Вибуття	(12,299)	(66)	-	(12,365)
На 31 грудня 2020 року	190,303	31,885	69,064	291,252
<i>Накопичена амортизація</i>				
На 31 грудня 2018 року	(51,081)	(7,123)	-	(58,204)
Амортизаційні нарахування	(28,528)	(3,644)	-	(32,172)
Вплив курсових різниць	138	4	-	142
Вибуття	-	22	-	22
На 31 грудня 2019 року	(79,471)	(10,741)	-	(90,212)
Амортизаційні нарахування	(31,507)	(5,088)	-	(36,595)
Вплив курсових різниць	(66)	(310)	-	(376)
Вибуття	12,298	63	-	12,361
На 31 грудня 2020 року	(98,746)	(16,076)	-	(114,822)
<i>Залишкова вартість</i>				
На 31 грудня 2019 року	80,358	11,716	44,719	136,793
На 31 грудня 2020 року	91,557	15,809	69,064	176,430

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Нематеріальні активи, не введені в експлуатацію за рік, який закінчився на 31 грудня 2020 року, включають витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням та розробкою об'єктів нематеріальних активів, в тому числі витрати на розробку програмного забезпечення у сумі 38,877 тисяч гривень, та витрати на придбання досьє лікарських засобів, які перебувають на реєстрації, у сумі 30,187 тисяч гривень. Нематеріальні активи на етапі розробки не амортизуються і не переводяться до складу програмного забезпечення і ліцензій або інших нематеріальних активів до тих пір, поки не будуть готові до використання за їх призначенням.

Повністю амортизовані активи

Об'єкти нематеріальних активів, які було відображено станом на 31 грудня 2020 року за первісною вартістю у сумі 33,474 тисячі гривень (2019: 19,178 тисяч гривень), були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації.

8. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Договори оренди Групи в основному стосуються оренди складських об'єктів, офісних приміщень, земельних ділянок, які знаходяться у комунальній та державній власності (земельні ділянки під виробничо-складськими комплексами) та транспортних засобів. Зобов'язання за договорами оренди переважним чином підлягають погашенню у гривнях за комерційним обмінним курсом гривні до долара США на дату здійснення платежу.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років балансова вартість активів Групи з права користування, була представлена таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Будівлі та споруди	146,209	169,149
Транспортні засоби	47,766	65,340
Земля	<u>3,569</u>	<u>7,020</u>
Всього	<u>197,544</u>	<u>241,509</u>

Амортизація активів з права користування за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, включена до амортизаційних відрахувань у консолідованому звіті про прибутки або збитки була представлена таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Будівлі та споруди	35,978	34,142
Транспортні засоби	17,623	15,483
Земля	<u>6,450</u>	<u>6,633</u>
Всього	<u>60,051</u>	<u>56,258</u>

Надходження до складу активів з права користування протягом 2020 року, склали 15,378 тисяч гривень (2019: 73,772 тисячі гривень).

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, становили 15,837 тисяч гривень (2019: 14,553 тисячі гривень) і включалися до фінансових витрат у консолідованому звіті про прибутки і збитки (Примітка 31).

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди та короткостроковими договорами оренди, склали 8,102 тисячі гривень та 4,673 тисячі гривень, відповідно (2019: 10,195 тисяч гривень та 10,390 тисяч гривень).

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років були представлені таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Мінімальні орендні платежі, включаючи:		
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	80,390	74,290
Від 1 до 5 років	138,557	170,312
Більше 5 років	-	2,658
Всього мінімальні орендні платежі	<u>218,947</u>	<u>247,260</u>
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування	(23,562)	(33,359)
Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:		
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	68,049	60,701
Від 1 до 5 років	127,336	150,553
Більше 5 років	-	2,647
Всього приведена вартість мінімальних орендних платежів	<u>195,385</u>	<u>213,901</u>
За вирахуванням поточної частини зобов'язань з оренди	(68,049)	(60,701)
Всього довгострокова частина зобов'язань з оренди	<u>127,336</u>	<u>153,200</u>

Загальне вибуття грошових коштів по договорам оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, склало 70,535 тисяч гривень (2019: 63,051 тисяча гривень).

Договори оренди Групи включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевої ділової практики, такі як відповідальність Групи за регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та його страхування, перепланування та проведення постійних поліпшень лише за згодою орендодавця, використання об'єкта лізингу відповідно до чинного законодавства.

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

9. ГУДВІЛ

Гудвіл виник у результаті придбання Групи „Норд Фарм”, тому що первісна вартість операції об’єднання підприємств включала премію за контроль. Окрім того, виплачена сума за операцію об’єднання підприємств фактично включала суми, пов’язані із вигодою від очікуваної синергії, зростання доходів, майбутнього розвитку ринку та об’єднання робочого потенціалу Групи „Норд Фарм” та Групи. Ці вигоди не визнаються окремо від гудвілу, оскільки вони не відповідають критеріям визнання для ідентифікованих нематеріальних активів.

Жодну з позицій гудвілу, який виникає у результаті цих придбань, не передбачається включати до складу витрат, які враховуються в цілях оподаткування.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інформація про гудвіл була представлена таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Первісна вартість	193,657	157,119
Накопичені збитки від зменшення корисності	<u>(149,528)</u>	<u>(121,316)</u>
	<u>44,129</u>	<u>35,803</u>

<i>Первісна вартість</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
На 1 січня	157,119	186,955
Вплив курсових різниць	<u>36,538</u>	<u>(29,836)</u>
На 31 грудня	<u>193,657</u>	<u>157,119</u>

Курсові різниці виникли завдяки ефекту переоцінки функціональної валюти польський злотий до валюти презентації – української гривні.

<i>Накопичені збитки від зменшення корисності</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
На 1 січня	(121,316)	(144,353)
Вплив курсових різниць	<u>(28,212)</u>	<u>23,037</u>
На 31 грудня	<u>(149,528)</u>	<u>(121,316)</u>

Для цілей перевірки на предмет знецінення, гудвіл був повністю віднесений на Групу „Норд Фарм” як окрему одиницю, яка генерує грошові кошти.

Вартість відшкодування Групи „Норд Фарм” в момент перевірки на знецінення станом на 31 грудня 2020 року розраховується, виходячи з очікуваних грошових потоків, згідно із п’ятирічним планом, затвердженим керівництвом, і ставки дисконтування 13.31% річних.

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Грошові потоки після закінчення цього терміну екстрапольовані, виходячи із постійного темпу росту 2.50%. Вказаний темп росту не перевищує середній очікуваний темп довгострокового росту фармацевтичного ринку Польщі. На думку керівництва, будь-яка очікувана зміна ключових припущень у розрахунку вартості відшкодування не призведе до перевищення балансової вартості одиниці, яка генерує грошові кошти, над її вартістю відшкодування.

Нижче наведені ключові припущення в розрахунку вартості відшкодування Групи „Норд Фарм”:

Плановий дохід від реалізації	Згідно з оцінкою менеджменту, середньорічне зростання обсягів доходів у порівнянні з фактичним середнім доходом за 2017-2020 роки до строку планування складе 9.9%.
Плановий валовий прибуток	Середній валовий прибуток за попередній період, який безпосередньо передує строку планування, збільшений з урахуванням очікуваних змін в структурі реалізації. Згідно з оцінкою менеджменту, середньорічне зростання валової прибутковості на 2.8% є досяжним.
Зміна закупівельних цін та рівня інфляції	Прогнозні індекси споживчих цін у Польщі та Україні протягом строку планування. Значення індексів оцінені менеджментом, виходячи із фактичної інформації за період, що передує строку планування, і прогнозів із зовнішніх джерел на вказаний строк.

Зменшення корисної вартості гудвілу за результатами оцінки на предмет зменшення корисності станом на 31 грудня 2020 року не було виявлено.

10. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років запаси були представлені таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Готова продукція	504,327	730,139
Сировина	482,689	513,564
Пакувальні матеріали	169,466	167,573
Незавершене виробництво	159,627	110,067
Товари для перепродажу	42,312	37,189
Інші запаси	17,543	20,630
Всього	<u>1,375,964</u>	<u>1,579,162</u>

Первісну вартість запасів у сумі 1,865,758 тисяч гривень (2019: 1,739,882 тисячі гривень) було включено до складу собівартості реалізації (Примітка 21) за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року.

Сума збитку від списання запасів, визнана у складі інших операційних витрат (Примітка 25) за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, становила 27,919 тисяч гривень (2019: 31,415 тисяч гривень). Таке списання стосується сировини та готової продукції і визнається за результатами інвентаризацій та аналізу термінів придатності, що проводяться Групою.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

11. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Торгова дебіторська заборгованість	1,281,644	1,189,662
Інша дебіторська заборгованість	12,754	46,908
	<u>1,294,398</u>	<u>1,236,570</u>
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості	(44,619)	(33,741)
Всього торгової та іншої дебіторської заборгованості	<u><u>1,249,779</u></u>	<u><u>1,202,829</u></u>

Станом на 31 грудня 2020 року торгова та інша дебіторська заборгованість включала залишки до отримання від пов'язаних сторін у сумі 21,844 тисячі гривень (2019: 46,416 тисяч гривень) (Примітка 28).

На торгову дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується. Кредитний період за операціями продажу товарів зазвичай становив 30-120 днів у 2020 році (2019: 30-120 днів).

Група на постійній основі оцінює резерв під збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю оцінюються з використанням матриці оціночних резервів, посилаючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора, скоригованої на фактори, специфічні для дебітора, загальні економічні умови галузі, в якій дебітори здійснюють свою діяльність, оцінку поточного, так і прогнозованого розвитку умов станом на звітну дату.

Група на постійній основі проводить індивідуальну оцінку для окремих значних дебіторів з характеристиками кредитного ризику, які не узгоджуються з іншими.

Група визнала резерв на збиток у розмірі 100% на торгову та іншу дебіторську заборгованість, термін погашення якої був прострочений більше ніж на 120 днів, оскільки історичний досвід вказує, що така заборгованість, як правило, не відшкодовується.

Група списує торгову та іншу дебіторську заборгованість при наявності інформації, яка вказує, що боржник має серйозні фінансові труднощі, і ймовірність відшкодування відсутня, наприклад, в разі, коли боржник перебуває в стадії ліквідації або банкрутства, або, в разі торгової дебіторської заборгованості, якщо суми прострочені більш ніж на три роки (в залежності до того, яка подія настає раніше). Відносно списаної торгової та іншої дебіторської заборгованості не проводиться процедур примусового стягнення.

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

У наведеній нижче таблиці вказано профіль ризиків торгової дебіторської заборгованості на основі матриці оціночних резервів Групи. Минулий досвід Групи, пов'язаний з виникненням кредитних збитків, свідчить про різні характеристики виникнення збитків для різних клієнтських сегментів розділених на основі країни реалізації. Відповідно резерв під збитки на основі статусу прострочених платежів розмежується залежно від країни реалізації. Значних змін в макроекономічних показниках країн, в яких знаходяться основні клієнти Групи, і які могли б суттєво вплинути на ризики виникнення кредитних збитків в звітному періоді не відбулося.

На 31 грудня 2020 року	Торгова дебіторська заборгованість – кількість днів прострочення					Разом
	Не прострочена	<30	31-60	61-90	>90	
Україна						
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0.03%	0.04%	0.15%	0.37%	2.92%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	884,279	6,062	459	1	276	891,077
Очікувані кредитні збитки за весь термін	265	2	1	-	8	276
Узбекистан						
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0.72%	2.96%	14.37%	26.05%	29.58%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	83,560	-	-	-	-	83,560
Очікувані кредитні збитки за весь термін	602	-	-	-	-	602
Казахстан						
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0.10%	0.16%	0.79%	4.29%	9.69%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	48,294	4,282	1,010	-	-	53,586
Очікувані кредитні збитки за весь термін	48	7	8	-	-	63
Молдова						
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	2.21%	2.87%	8.77%	16.95%	25.75%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	46,697	2,440	-	-	-	49,137
Очікувані кредитні збитки за весь термін	1,032	70	-	-	-	1,102
Польща						
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	2.56%	2.75%	2.90%	3.86%	99.72%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	13,441	4,254	220	113	4,803	22,831
Очікувані кредитні збитки за весь термін	344	117	6	4	4,790	5,261
Разом очікувані кредитні збитки за весь термін						7,304

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

На 31 грудня 2019 року	Торгова дебіторська заборгованість – кількість днів прострочення					Разом
	Не прос- трочена	<30	31-60	61-90	>90	
Україна						
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0.03%	0.05%	0.14%	0.36%	23.25%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	459,794	172,535	72,847	185,649	188	891,013
Очікувані кредитні збитки за весь термін	138	86	102	668	44	1,038
Узбекистан						
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	1.06%	3.43%	14.37%	26.05%	29.58%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	8,531	-	-	-	-	8,531
Очікувані кредитні збитки за весь термін	90	-	-	-	-	90
Казахстан						
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0.22%	0.34%	2.27%	9.48%	16.02%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	38,152	6,922	3,373	-	-	48,447
Очікувані кредитні збитки за весь термін	84	24	77	-	-	185
Польща						
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	1.02%	1.60%	4.78%	20.04%	100.00%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	31,554	5,131	306	402	4,485	41,878
Очікувані кредитні збитки за весь термін	322	82	15	81	4,485	4,985
Разом очікувані кредитні збитки за весь термін						6,298

Відповідно до проведеного аналізу балансу торгової та іншої дебіторської заборгованості від продажу в інших країнах в загальній сумі 149,588 тисяч гривень (2019: 212,960 тисяч гривень) на основі матриці оціночних резервів, Група не очікує суттєвих кредитних збитків станом на 31 грудня 2020 року.

Рух очікуваних збитків за весь термін, визнаних у відношенні торгової та іншої дебіторської заборгованості у відповідності зі спрощеним підходом, викладеним в МСФЗ 9, за 2020 та 2019 роки був представлений таким чином:

	Оцінені у сукупності	Оцінені індивідуально	Разом
На 31 грудня 2018 року	5,804	38,273	44,077
Збитки від знецінення, визнані стосовно дебіторської заборгованості	7,948	247	8,195
Суми, списані протягом року як безнадійна заборгованість	(850)	(2)	(852)
(Прибутки)/Збитки від курсових різниць	(1,043)	(2,741)	(3,784)
Погашення раніше знеціненої заборгованості	(5,561)	(8,334)	(13,895)
На 31 грудня 2019 року	6,298	27,443	33,741

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Оцінені у сукупності	Оцінені індивідуально	Разом
Збитки від знецінення, визнані стосовно дебіторської заборгованості	1,039	6,494	7,533
Суми, списані протягом року як безнадійна заборгованість	(472)	-	(472)
(Прибутки)/Збитки від курсових різниць	1,077	3,378	4,455
Погашення раніше знеціненої заборгованості	(638)	-	(638)
На 31 грудня 2020 року	7,304	37,315	44,619

12. АВАНСИ ВИДАНІ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років аванси видані були представлені таким чином:

	2020	2019
Аванси видані постачальникам за сировину	43,099	102,792
Аванси видані постачальникам за послуги	21,704	33,283
Витрати майбутніх періодів	8,651	8,137
	73,454	144,212
Резерв на покриття збитків від знецінення авансів виданих	(2,824)	(441)
Всього	70,630	143,771

Станом на 31 грудня 2020 року до складу авансів виданих були включені залишки за операціями з пов'язаними сторонами у сумі 6 тисяч гривень (2019: 2,227 тисяч гривень) (Примітка 28).

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

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років податки до відшкодування та передоплати з податків були представлені таким чином:

	2020	2019
ПДВ до відшкодування	124,066	85,397
Інші податки	16,151	16,003
Всього	140,217	101,400

Після звітної дати Група отримала відшкодування по ПДВ у сумі 25,724 тисячі гривень.

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Грошові кошти в касі та на рахунках у банках	1,256,352	129,850
Короткострокові банківські депозити	-	35,624
Кошти з обмеженим використанням	-	12
Всього	<u>1,256,352</u>	<u>165,486</u>

На залишки грошових коштів на рахунках у банках нараховувався відсотковий дохід за плаваючими ставками на основі щоденних банківських депозитних ставок.

Основні банки, в яких зберігалися залишки грошових коштів Групи станом на 31 грудня 2020 року, мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою не нижче А, а залишки становили 1,250,721 тисяча гривень. Станом на 31 грудня 2019 року залишки коштів з довгостроковим рейтингом не нижче А становили 35,206 тисяч гривень, а залишки коштів з довгостроковим рейтингом не нижче В становили 128,005 тисяч гривень. Банки мають стабільний прогноз, за яким позичальник або окремих борговий інструмент характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

15. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 роки затверджений, зареєстрований і повністю оплачений акціонерний капітал включав 7,273,200 простих акцій номінальною вартістю 5 гривень за акцію. Всі акції мають рівні права голосу. Власники простих акцій мають право на отримання дивідендів за фактом їх оголошення і право одного голосу у розрахунку на одну акцію на щорічних Загальних зборах акціонерів.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 роки балансова вартість акціонерного капіталу Групи становила 54,352 тисяч гривень, яка є первісною сумою акціонерного капіталу, скоригованою на вплив історичної гіперінфляції згідно з МСБО 29 у сумі 21,284 тисячі гривень, за вирахуванням долі акцій у розмірі 3,298 тисяч гривень, яка була викуплена дочірніми компаніями Групи ТОВ „Фармахім” (1,265 тисяч гривень) та Фармак Інвест Лімітед, Кіпр (2,033 тисячі гривень).

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років структура володіння акціонерним капіталом Групи була представлена таким чином:

	2020		2019	
	Кількість акцій	Частка володіння, %	Кількість акцій	Частка володіння, %
<i>Безпосередні акціонери:</i>				
Farmak Group Limited	5,775,744	79.41%	5,768,788	79.32%
Фізичні особи (< 2% окремо)	543,770	7.48%	550,713	7.57%
Farmak International Holding GmbH	473,660	6.51%	473,660	6.51%
Farmak Invest Limited (Cyprus)	256,302	3.52%	-	-
ТОВ „Фармахім”	159,644	2.20%	415,946	5.72%
Юридичні особи (< 2% окремо)	64,080	0.88%	64,093	0.88%
Всього	7,273,200	100.00%	7,273,200	100.00%

Дивіденди

У квітні 2020 року Загальні збори акціонерів затвердили виплату дивідендів за 2019 рік у сумі 13,75 гривні за акцію на загальну суму 100,007 тисяч гривень. Згідно розподілу часток володіння у структурі акціонерного капіталу станом на 31 грудня 2020 року, 5,719 тисяч гривень із загальної суми оголошених дивідендів належала до сплати на користь ТОВ „Фармахім” та Фармак Інвест Лімітед, Кіпр, що є дочірніми компаніями АТ „Фармак”.

Викуп власних акцій

Загальна кількість акцій АТ „Фармак”, викуплених дочірніми підприємствами Групи ТОВ „Фармахім” та Фармак Інвест Лімітед, станом на 31 грудня 2020 та 2019 років склала 415,946 штук, що складає 5.72% акціонерного капіталу Групи.

16. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інформація про непогашені кредити та позики була представлена таким чином:

Забезпечені кредити та позики:	Валюта	2020	2019
Позики ЄБРР ¹⁾	Євро	390,460	217,271
Позика від пов’язаної сторони (Примітка 28)	Євро	107,984	86,475
Кредит від іноземного банку ²⁾	Польський злотий	25,361	13,620
Всього кредитів та позик		523,805	317,366
<i>За вирахуванням:</i>			
Короткострокових кредитів та позик та короткострокової частини довгострокових кредитів та позик		(227,337)	(140,250)
Довгострокові кредити та позики		296,468	177,116

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- ¹⁾ В 2019 році Група підписала договір з Європейським банком реконструкції та розвитку („ЄБРР”) про залучення кредиту у розмірі 15,000 тисяч євро строком на 5 років. За позикою у 2020 році було отримано останній транш в розмірі 6 млн. євро та здійснено погашення 3 млн. євро. у результаті чого загальна заборгованість по кредитному договору ЄБРР станом на 31 грудня 2020 року становила 11,270 тисяч євро.
- ²⁾ В 2020 році компанія Групи НОРД ФАРМ Сп.з.о.о (Польща) отримала безвідсоткову позику від Польського фонду розвитку (Державна фінансова група Республіки Польща) у розмірі 1 817 тис. польських злотих з погашенням у 2021-2023 роках. Позика була отримана в рамках державної підтримки малих та середніх компаній, господарська діяльність яких постраждала від COVID-19.

Позики ЄБРР встановлюють обмеження на вибуття активів Групи та виплату дивідендів Групою, а також інші обмеження на діяльність Групи. Окрім того, за умовами цих позик встановлені вимоги до певних фінансових показників. Так, Група має контролювати рівень фінансових коефіцієнтів покриття, коефіцієнт обслуговування боргу, коефіцієнт фінансового боргу до власного капіталу, коефіцієнт ліквідності. За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, Група дотримувалась таких вимог.

Станом на 31 грудня 2020 року середньозважені відсоткові ставки за кредитними позиками Групи в іноземній валюті були представлені наступним чином: у євро – 3.72%, та у польських злотих – 2.20%. Аналогічна інформація у 2019 році була представлена наступним чином: у євро – 3.82%, та у польських злотих – 3.13%. У таблиці нижче наведена інформація про кредити та позики Групи із фіксованими та плаваючими відсотковими ставками станом на 31 грудня 2020 та 2019 років:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Плаваючі відсоткові ставки	401,881	230,891
Фіксовані відсоткові ставки	121,924	86,475
Всього	<u>523,805</u>	<u>317,366</u>

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років кредити та позики були забезпечені основними засобами у заставі у розмірі 661,160 тисяч гривень та 734,756 тисяч гривень, відповідно.

Договори про надання кредитних ліній з українськими банками, які діяли протягом 2020 та 2019 років, також встановлювали вимоги до певних фінансових показників і містили умови крос-дефолту, згідно з якими невиконання одного боргового зобов'язання розглядається як дефолт і по іншому. За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, Група дотримувалася вимог щодо фінансових показників і не порушувала умов крос-дефолту.

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

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

17. ПЕНСІЙНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ ЗІ ВСТАНОВЛЕНИМИ ВИПЛАТАМИ

Узгодження залишків теперішньої вартості пенсійних зобов’язань зі встановленими виплатами працівникам за 2020 та 2019 роки представлено таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Залишок на початок року	163,586	131,231
У тому числі:		
Довгострокові зобов’язання	145,493	112,421
Поточні зобов’язання	18,093	18,810
Вартість поточних послуг	753	449
Витрати на відсотки	16,849	18,372
Вартість минулих послуг	-	618
Актuarні збитки, визнані у складі інших сукупних доходів	1,381	31,913
Виплати протягом року	<u>(18,793)</u>	<u>(18,997)</u>
Залишок на кінець року	<u>163,776</u>	<u>163,586</u>
У тому числі:		
Довгострокові зобов’язання	145,827	145,493
Поточні зобов’язання (Примітка 18)	17,949	18,093

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Витрати на відсотки	16,849	18,372
Вартість поточних послуг	753	449
Вартість минулих послуг	<u>-</u>	<u>618</u>
Всього	<u>17,602</u>	<u>19,439</u>

Протягом 2020 року Група відобразила у статті інші сукупні доходи актуарних збитків на суму 1,381 тисячу гривень (2019: 31,913 тисяч гривень).

Основні припущення, використані для цілей актуарної оцінки станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Ставка дисконтування	10.0%	10.3%
Очікуване збільшення заробітної плати	5.0%	6.0%

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

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

18. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Торгова кредиторська заборгованість за:		
Сировину та товари	411,699	250,881
Послуги	300,243	178,856
Основні засоби та нематеріальні активи	108,249	49,023
	<u>820,191</u>	<u>478,760</u>
Інша кредиторська заборгованість:		
Заборгованість перед працівниками	329,164	172,790
Аванси отримані	39,049	13,994
Нараховані зобов'язання	16,376	18,658
Поточна частина пенсійних зобов'язань зі встановленими виплатами (Примітка 17)	17,949	18,093
Факторинг	3,070	10,659
Інша кредиторська заборгованість	6,973	20,154
	<u>412,581</u>	<u>254,348</u>
Всього	<u>1,232,772</u>	<u>733,108</u>

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

Станом на 31 грудня 2020 року до складу торгової кредиторської заборгованості Групи за сировину та послуги були включені залишки за операціями з пов'язаними сторонами у сумі 248,777 тисячі гривень (2019: 77,122 тисячі гривень) (Примітка 28).

Станом на 31 грудня 2020 року до складу заборгованості Групи перед працівниками були включені залишки за операціями з провідним управлінським персоналом Групи у сумі 53,513 тисяч гривень (2019: 16,746 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2020 року до складу нарахованих зобов'язань були включені суми роялті до сплати пов'язаним сторонам (провідному управлінському персоналу) у розмірі 6,602 тисячі гривень (2019: 3,641 тисяча гривень).

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

19. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за звітні періоди, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Поточний податок на прибуток		
Витрати з поточного податку на прибуток	256,199	210,735
Відстрочений податок на прибуток		
Витрати/(Вигода) з відстроченого податку на прибуток	15,804	(1,722)
Всього витрат з податку на прибуток	<u>272,003</u>	<u>209,013</u>

Прибуток Групи підлягав оподаткуванню в Україні та Польщі. Група сплачувала податок на прибуток підприємств протягом 2020 року за ставкою 18% в Україні та 19% у Польщі (2019: 18% в Україні та 19% у Польщі).

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Прибуток до оподаткування	1,409,758	1,279,181
Витрати з податку на прибуток за встановленими ставками 18%	253,756	227,646
Сума невикористаних відстрочених податкових активів, що були визнані у складі тимчасових різниць у звітному періоді	-	(28,579)
Зміна у сумі невизнаних відстрочених податкових активів	14,772	5,729
Вплив витрат, які не враховуються для визначення оподатковуваного прибутку, нетто	4,233	3,871
Ефект від різниці в ставках оподаткування в різних країнах	(758)	346
Всього витрати з податку на прибуток	<u>272,003</u>	<u>209,013</u>

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування та невикористані податкові збитки включали в себе податкові збитки дочірніх підприємств, перенесені на майбутні періоди у сумі 77,147 тисяч гривень (2019: 30,153 тисяч гривень). Відповідно до положень Податкового кодексу України накопичені податкові збитки Групи станом на 31 грудня 2020 та 2019 років можуть переноситися на наступні податкові періоди протягом необмеженого часу.

АТ „ФАРМАК”

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

31 грудня 2020 року	На кінець року	Відображено в	На початок року
		прибутках і збитках	
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7,556	1,735	5,821
Торгова та інша кредиторська заборгованість, інші довгострокові зобов'язання	20,263	13,436	6,827
Запаси	4,248	431	3,817
Основні засоби	(38,554)	(34,963)	(3,591)
Аванси видані	1,679	(325)	2,004
Податкові збитки, перенесені з минулих періодів	5,555	3,882	1,673
Витрати з відстроченого податку на прибуток		(15,804)	
Чисті відстрочені податкові активи	747		16,551

31 грудня 2019 року	На кінець року	Відображено в	На початок року
		прибутках і збитках	
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7,494	(3,292)	10,786
Торгова та інша кредиторська заборгованість, інші довгострокові зобов'язання	6,827	1,921	4,906
Запаси	3,817	523	3,294
Основні засоби	(3,591)	606	(4,197)
Аванси видані	2,004	1,964	40
Вигода з відстроченого податку на прибуток		1,722	
Чисті відстрочені податкові активи	16,551		14,829

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право для взаємозаліку поточних податкових активів за рахунок поточних податкових зобов'язань і коли відстрочені податки стягуються одним і тим самим податковим органом.

	2020	2019
Відстрочений податковий актив	5,555	16,551
Відстрочене податкове зобов'язання	(4,808)	-
Чисте відстрочені податкові активи	747	16,551

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Інформація про рух чистих відстрочених податкових активів Групи за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, була представлена таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Залишок станом на початок року	<u>16,551</u>	<u>14,829</u>
(Витрати)/вигода з відстроченого податку	<u>(15,804)</u>	<u>1,722</u>
Залишок станом на кінець року	<u>747</u>	<u>16,551</u>

20. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Виручка від реалізації готової продукції	7,309,256	6,329,902
Виручка від реалізації товарів для перепродажу	187,037	180,828
Інша виручка	<u>19,051</u>	<u>31,020</u>
Всього	<u>7,515,344</u>	<u>6,541,750</u>

За рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, до складу виручки від реалізації готової продукції були включені операції продажу пов'язаним сторонам у сумі 31,305 тисяч гривень (2019: 39,391 тисяч гривень).

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Україна	5,290,108	4,953,912
СНД	1,425,994	1,112,736
Азія	498,750	211,183
Європейський союз	241,584	245,887
Центральна та Південна Америка	39,004	-
Австралія	<u>19,904</u>	<u>18,032</u>
Всього	<u>7,515,344</u>	<u>6,541,750</u>

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

21. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, була представлена таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Сировина та матеріали (Примітка 10)	1,865,758	1,739,882
Витрати на персонал	533,863	401,167
Знос та амортизація	237,994	185,504
Роялті	182,542	167,864
Ремонт та обслуговування основних засобів	162,233	133,955
Витрати на електроенергію, водопостачання та інші комунальні послуги	106,057	108,425
Собівартість товарів на перепродаж	62,474	71,662
Інші витрати	24,596	18,383
Всього	<u>3,175,517</u>	<u>2,826,842</u>

Роялті

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

За рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, суми роялті для провідного управлінського персоналу Групи становили 41,766 тисяч гривень (2019: 41,968 тисяч гривень) (Примітка 28).

22. ВИТРАТИ НА РЕАЛІЗАЦІЮ ТА ЗБУТ

Витрати на реалізацію та збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Витрати на маркетинг та рекламу	598,273	587,443
Витрати на персонал	418,028	353,861
Витрати представництв	161,387	183,826
Витрати на транспортування та зберігання	103,434	118,357
Знос та амортизація	92,260	88,780
Реєстраційні збори	24,317	31,326
Обслуговування основних засобів	22,952	23,914
Зміни у резерві на покриття збитків від знецінення та списання торгової дебіторської заборгованості	6,895	(5,691)
Інші витрати	11,774	15,595
Всього	<u>1,439,320</u>	<u>1,397,411</u>

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Витрати представництв за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, включали витрати на персонал, задіяний у представництвах, у сумі 122,612 тисячі гривень (2019: 108,613 тисяч гривень).

Витрати на маркетинг та рекламу за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, включали податок на доходи нерезидентів, що надають рекламні послуги, у сумі 6,429 тисяч гривень (2019: 6,034 тисячі гривень).

23. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальні та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	2020	2019
Витрати на персонал	554,300	444,096
Знос та амортизація	102,652	90,998
Підтримка ІТ систем	56,089	39,961
Консультаційні та інші професійні послуги	46,750	49,722
Обслуговування основних засобів	28,649	25,056
Податки, крім податку на прибуток	6,642	6,214
Витрати на охорону	6,586	8,898
Транспортні витрати	5,970	7,320
Послуги зв'язку	5,966	3,482
Банківські комісії	5,153	5,826
Витрати на відрядження	4,098	20,575
Інші витрати	34,150	44,372
Всього	857,005	746,520

Інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, надані аудитором, включають в себе послуги із виконання процедур з надання впевненості щодо фінансових умов згідного кредитного договору. Інші неаудиторські послуги протягом 2020 року не надавалися.

24. ВИТРАТИ НА ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ

Витрати на дослідження та розробки Групи за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	2020	2019
Витрати на персонал	151,495	115,568
Сировина та матеріали	149,119	69,035
Витрати на зовнішні експертизи	95,983	59,144
Знос та амортизація	35,378	31,865
Інші витрати	16,037	29,127
Всього	448,012	304,739

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

25. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	2020	2019
Благодійна діяльність та пожертви	45,850	40,071
Збиток від списання сировини та готової продукції (Примітка 10)	27,919	31,415
Зміни у резерві на покриття збитків від знецінення та списання іншої дебіторської заборгованості	2,412	200
Штрафи та пені	2,083	(62)
Чистий прибуток від вибуття основних засобів та нематеріальних активів, нетто	(8,387)	(8,217)
Інші витрати	1,015	1,141
Всього	70,892	64,548

26. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	2020	2019
Витрати з відсотків за пенсійними зобов'язаннями	16,849	18,372
Витрати з відсотків за кредитами та позиками	20,695	17,075
Витрати за договорами оренди	15,837	14,553
Інші витрати	1,733	1,652
За вирахуванням: сум, включених до первісної вартості кваліфікованих активів	(397)	(560)
Всього	54,717	51,092

Для кваліфікованих активів середньозважена ставка капіталізації запозичених коштів протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, становила 17.87% (2019: 4.86%). Ставка капіталізації у 2020 році була розрахована на базі залучених у рамках кредитних ліній коштів, що були надані українськими банками, та які Група погасила протягом 2020 року.

27. ВНЕСКИ В ДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД

Абсолютна більшість працівників Групи отримують пенсії від держави відповідно до пенсійного законодавства України. Внески в Державний пенсійний фонд України відображаються в консолідованому звіті про сукупні доходи за методом нарахувань. Загальна сума витрат за внесками до Державного пенсійного фонду, відображена в звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, склала 243,793 тисячі гривень і 199,030 тисяч гривень, відповідно, і була відображена у складі собівартості, витрат на реалізацію та збут, загальних та адміністративних витрат, а також витрат на дослідження та розробки.

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

28. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Пов'язані сторони представлені підприємствами, які знаходяться під спільним контролем, асоційованим підприємством, а також іншими пов'язаними сторонами. Умови провадження операційної діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов специфічних для кожного договору або операції та можуть відрізнятися від тих, які використовуються для третіх сторін.

Операції Групи зі своїми пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	Виручка від реалізації готової продукції	Інші доходи	Придбання сировини та матеріалів	Роялті та придбання інших послуг
2020				
Підприємства під спільним контролем	9	6,853	(496,198)	(143,880)
Асоційоване підприємство	28,576	-	-	-
Інші пов'язані сторони (члени родини Кінцевої контролюючої сторони)	2,720	1,222	(13,859)	(29,289)
Всього	31,305	8,075	(510,057)	(173,169)
	Виручка від реалізації готової продукції	Інші доходи	Придбання сировини та матеріалів	Роялті та придбання інших послуг
2019				
Підприємства під спільним контролем	-	6,606	(632,051)	(114,986)
Асоційоване підприємство	37,285	-	-	(286)
Інші пов'язані сторони (члени родини Кінцевої контролюючої сторони)	2,106	817	(15,587)	(15,794)
Всього	39,391	7,423	(647,638)	(131,066)

Інші доходи за 2020 рік включали дохід від реалізації матеріалів та послуг, а також доходи від оренди.

Операції придбання сировини та матеріалів від пов'язаних сторін включали, головним чином, придбання сировини та пакувальних матеріалів. Придбання послуг від пов'язаних сторін, головним чином, включали роялті, операції з придбання послуг по ремонту та будівництву, послуги з оренди офісних приміщень та придбання об'єктів нематеріальних активів.

Благодійні внески іншим пов'язаним сторонам за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, становили 39,318 тисяч гривень (2019: 35,000 тисяч гривень).

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років непогашені залишки Групи за операціями з пов’язаними сторонами були представлені таким чином:

	Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Аванси видані	Торгова та інша кредиторська заборгованість	Отримані кредити та позики
2020					
Підприємства під спільним контролем	151,643	10,201	-	245,358	107,984
Асоційоване підприємство	-	7,148	-	-	-
Інші пов’язані сторони (члени родини Кінцевої контролюючої сторони)	-	4,495	6	3,419	-
Всього	151,643	21,844	6	248,777	107,984
2019					
Підприємства під спільним контролем	160,015	36,567	-	76,397	86,475
Асоційоване підприємство	-	8,242	-	-	-
Інші пов’язані сторони (члени родини Кінцевої контролюючої сторони)	-	1,607	2,227	725	-
Всього	160,015	46,416	2,227	77,122	86,475

Станом на 31 грудня 2020 року довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи, а також інша дебіторська заборгованість від підприємств під спільним контролем включала заборгованість у сумі 161,554 тисячі гривень від акціонерів Групи (2019: 171,726 тисяч гривень). Відповідна номінальна вартість заборгованості на 31 грудня становила 315,080 тисяч гривень (2019: 348,226 тисяч гривень).

У балансі Групи суми заборгованості відображаються з урахуванням ефекту дисконтування на 10 років та ставкою дисконту, яка діяла на момент укладення угоди та визначалась згідно з офіційними рекомендованими ставками Національного банку України щодо вартості строкових депозитів. Для контрактів, що були укладені протягом 2020 року, середня ставка становила 9.1% (2019: 13.95%). Контрактами не передбачено, що дана дебіторська заборгованість покривається забезпеченнями. Згідно з укладеними договорами та бізнес-планом Групи, заборгованість буде погашена до 2029 року.

Отримані кредити та позики від пов’язаних сторін представлені короткостроковими, з погашенням до вересня 2021 року, та довгостроковим кредитом з погашенням у 2022 році у євро за ставками від 4.5% до 6.5%, відповідно. У 2020 році було понесено 792 тисячі гривень у вигляді відсотків по кредитним договорам (2019: 747 тисяч гривень).

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Операції та залишки за операціями з провідним управлінським персоналом Групи

Провідний управлінський персонал Групи включає Виконавчого директора Компанії, членів Ради директорів та членів Наглядової ради. Станом на 31 грудня 2020 року провідний управлінський персонал загалом становив 18 осіб (2019: 17 осіб).

Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2020 складала 167,161 тисячу гривень (2019: 171,563 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2020 року залишки по зобов'язанням Групи перед провідним управлінським персоналом складала 56,468 тисяч гривень (2019: 19,399 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2020 року деякі члени провідного управлінського персоналу мали право на отримання визначених виплат по закінченню трудової діяльності. Сума таких нарахувань станом на 31 грудня 2020 року у розмірі 119,742 тисячі гривень була включена до зобов'язань за пенсійними та іншими виплатами працівникам (2019: 125,652 тисяч гривень).

29. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. На думку керівництва, Група виконала усі вимоги чинного податкового законодавства.

Керівництво Групи не виключає, що у результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути суперечності в тлумаченні або оцінці даних, поданих у податковій документації Групи, що може призвести до нарахування додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені. На думку керівництва Групи, відповідні положення податкового законодавства інтерпретовані ним коректно, і Група нарахувала та сплатила всі податки відповідно до чинного податкового законодавства. Водночас, у разі іншого підходу до трактування таких операцій податковими органами керівництво Групи оцінює суму можливих умовних зобов'язань щодо податкового обліку витрат станом на 31 грудня 2020 та 2019 років як незначну для цілей цієї консолідованої фінансової звітності. Основні податкові декларації Групи за період, який закінчився 30 червня 2019 року, були перевірені податковими органами в рамках комплексної перевірки 3-х річного періоду без будь-яких значних суперечок або додаткових податкових нарахувань.

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Податкове законодавство

16 січня 2020 року уряд України ухвалив законопроект про податкову реформу, що містить суттєві запропоновані зміни до податкового законодавства, включаючи рекомендації в рамках проекту ОЕСР щодо розмивання оподатковуваної бази й виведення прибутку з-під оподаткування (BEPS), а також суттєві зміни в процедурах адміністрування податків. Заходи, передбачені реформою, включають запровадження вимог щодо трирівневої звітності щодо трансфертного ціноутворення, нове правило з фіксованим співвідношенням, яке обмежує розмір процентних витрат, загальні правила проти зловживань (GAAR), нові правила підконтрольної іноземної компанії (CFC) та процедуру взаємної домовленості (MAP). Крім того, виключено правило про те, що амортизація основних засобів не нараховується на період їх невикористання у зв'язку з їх модернізацією, реконструкцією, добудовою.

Новий Закон №466-ІХ був підписаний Президентом України 21 травня 2020 року та частково набрав чинності з 23 травня 2020 року.

На думку керівництва, Група виконала усі вимоги чинного податкового законодавства і наразі здійснює оцінку можливого впливу від запроваджених змін.

Група є відповідачем у низці судових розглядів із податковими органами. На думку керівництва Групи, вірогідність того, що будь-яка з претензій буде визнана до сплати, є низькою. Тому, консолідована фінансова звітність не містить жодних забезпечень відносно даних операцій.

Трансфертне ціноутворення

Група імпортує товари та придбає послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення („ТЦ”). Група подала звіт щодо контрольованих операцій за 2019 рік у належні строки. Керівництво вважає, що Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством за 2019 рік та продовжує готувати за 2020 рік. Звіт щодо контрольованих операцій за 2020 рік має бути поданий Компанією до 1 жовтня 2021 року.

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

Юридичні питання

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

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Контрактні зобов'язання на капітальні витрати

Станом на 31 грудня 2020 року Група мала непогашені контрактні зобов'язання за операціями з придбання основних засобів на загальну суму 1,050,833 тисячі гривень (2019: 1,392,091 тисяча гривень).

Гарантії видані

Станом на 31 грудня 2020 року Група видала безвідкличні гарантії на виконання зобов'язань за договорами поставки перед третіми сторонами в сумі 22,315 тисяч гривень, які діяли у строки до 1 квітня 2021 року.

30. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Фінансові інструменти Групи станом на звітні дати були представлені таким чином:

	Балансова вартість	
	2020	2019
Фінансові активи (короткострокові та довгострокові)		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1,249,779	1,202,829
Дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	159,796	165,244
Інші фінансові активи	1,350	1,092
Грошові кошти та їх еквіваленти	1,256,352	165,486
Разом фінансових активів	2,667,277	1,534,651
Фінансові зобов'язання (короткострокові та довгострокові)		
Кредити та позики	523,805	317,366
Зобов'язання з оренди	195,385	213,901
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1,175,774	701,021
Разом фінансових зобов'язань	1,894,964	1,232,288

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

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

АТ „ФАРМАК”

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Ринковий ризик

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

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

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

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

	<u>Євро</u>	<u>Долар США</u>
Станом на 31 грудня 2020 року	34.7396	28.2746
Станом на 31 грудня 2019 року	26.4220	23.6862

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

	<u>Долари США</u>		<u>Євро</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Фінансові активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	965,161	40,975	49,915	25,725
Торгова та інша дебіторська заборгованість	254,228	184,415	14,339	16,582
Всього фінансових активів	1,219,389	225,390	64,254	42,307
Фінансові зобов'язання				
Кредити та позики	-	-	(490,556)	(306,837)
Зобов'язання з оренди	(173,896)	(194,246)	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(237,031)	(98,909)	(177,840)	(66,304)
Всього фінансових зобов'язань	(410,927)	(293,155)	(668,396)	(373,141)
Загальна чиста позиція	808,462	(67,765)	(604,142)	(330,834)

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про чутливість Групи до збільшення на 25% курсу обміну української гривні до відповідних іноземних валют, причому усі інші змінні величини залишаються незмінними. 25% – це рівень чутливості, який використовується для підготовки внутрішньої звітності щодо валютного ризику для провідного управлінського персоналу і являє собою оцінку керівництвом стосовно прийнятно можливих змін у курсах обміну валют. Аналіз чутливості охоплює лише непогашені монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, та коригує їхній перерахунок на кінець періоду з урахуванням 25% зміни у курсах обміну валют. Позитивне значення нижче вказує на збільшення прибутку, коли українська гривня девальвує на 25% щодо відповідної валюти. А негативне значення нижче вказує на зменшення прибутку у випадку девальвації гривні на 25% щодо відповідної валюти. А що стосується 25% зміцнення української гривні стосовно відповідної валюти, то спостерігатиметься рівнозначний протилежний вплив на прибуток або капітал стосовно сум, які зазнали впливу девальвації.

2020	Девальвація гривні	Вплив на прибуток
Гривня/євро	25.00%	(123,849)
Гривня/долар США	25.00%	165,735
2019	Девальвація гривні	Вплив на прибуток
Гривня/євро	25.00%	(67,821)
Гривня/долар США	25.00%	(13,892)

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

Для проведення аналізу чутливості зазвичай використовувалось припущення щодо можливої зміни відсоткових ставок на кінець звітного періоду. Для зобов'язань із плаваючими ставками аналіз підготовлений на основі припущення, що сума непогашеного зобов'язання на кінець звітного періоду залишалася непогашеною увесь рік. Збільшення на 100 базисних пунктів або зменшення на 25 базисних пунктів використовується для підготовки внутрішньої звітності щодо ризику зміни відсоткових ставок для провідного управлінського персоналу та являє собою оцінку керівництвом допустимо можливих змін відсоткових ставок. Також для цілей аналізу сенситивності використовується припущення, що зміна відсоткових ставок відбувається, але всі інші змінні величини залишають незмінними. Згідно з результатами аналізу для 2020 року, Група дійшла висновку, що:

- у зв'язку з тим, що ставка EURIBOR у 2020 році мала від'ємне значення, та становила у середньому -0.5% (2019: -0.34%), збільшення її на 100 базисних пунктів не буде мати ефекту на прибуток до оподаткування, оскільки залишиться від'ємною; також не має суттєвих підстав стверджувати, що можливе підняття ставки більше ніж на 100 базисних пунктів;

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

- зважаючи на те, що ставка EURIBOR у 2020 році мала від’ємне значення, її зменшення не буде мати ефекту на прибуток до оподаткування, оскільки ставка по кредиту визначається як сума фіксованої за кредитним договором маржинальної ставки та ставки EURIBOR на дату платежу, але у будь-якому разі не може бути зменшена за рахунок від’ємного EURIBOR.

Ризик ліквідності

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

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

У таблиці нижче викладена зведена інформація про первісні строки погашення фінансових зобов’язань Групи станом на 31 грудня 2020 та 2019 років за договорами на основі недисконтованих платежів:

2020	Середньо- зважена ефективна відсоткова	На вимогу	До 3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-7 років	Всього
	ставка						
Кредити та позики	3.95%	-	32,582	43,174	162,372	312,909	551,037
Зобов’язання з оренди	9.37%	44	21,895	21,656	36,795	138,557	218,947
Торгова та інша кредиторська заборгованість	н/д	355,544	819,174	5,213	13,375	417	1,193,723
Видані гарантії	н/д	-	22,315	-	-	-	22,315
Всього		355,588	895,966	70,043	212,542	451,883	1,986,022

2019	Середньо- зважена ефективна відсоткова	На вимогу	До 3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	Всього
	ставка						
Кредити та позики	4.33%	-	16,674	31,019	104,436	192,011	344,140
Зобов’язання з оренди	9.39%	48	18,557	18,556	37,129	172,970	247,260
Торгова та інша кредиторська заборгованість	н/д	181,565	476,145	23,974	40,432	-	722,116
Видані гарантії	н/д	-	674	-	-	-	674
Всього		181,613	512,050	73,549	181,997	364,981	1,314,190

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

Група має доступ до кредитних ліній, із яких 706,865 тисяч гривень не були використані станом на 31 грудня 2020 року (2019: 761,844 тисяч гривень).

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що Група понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконають свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Групу на істотну концентрацію кредитного ризику, переважно включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгіву та іншу дебіторську заборгованість. станом на 31 грудня 2020 року максимальна сума кредитного ризику Групи становила 2,667,277 тисяч гривень (2019: 1,534,651 тисяч гривень).

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

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

Виручка після вирахування дисконтів та торгових знижок з шістьма основними клієнтами у 2020 році становила 5,081,675 тисяч гривень (2019: 4,228,562 тисячі гривень), причому залишки за розрахунками із зазначеними клієнтами станом на 31 грудня 2020 року становили 855,596 тисяч гривень (2019: 778,226 тисячі гривень).

Група не має значної концентрації кредитного ризику перед будь-яким одним контрагентом. Концентрація кредитного ризику щодо будь-якого контрагента не перевищувала 13% від валової суми монетарних активів протягом року.

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Управління капіталом

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Кредити та позики (Примітка 16)	523,805	317,366
Зобов'язання з оренди (Примітка 8)	195,385	213,901
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 14)	<u>(1,256,352)</u>	<u>(165,486)</u>
Чистий (надлишок)/заборгованість	<u>(537,162)</u>	<u>365,781</u>
Всього власного капіталу	<u>6,269,177</u>	<u>5,219,237</u>
Капітал і чиста заборгованість	<u>5,732,015</u>	<u>5,585,018</u>
Співвідношення чистого (надлишку)/заборгованості до суми капіталу і чистої заборгованості	(9.4)%	6.5%

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

31. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

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

	<u>Балансова вартість</u>		<u>Справедлива вартість</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Кредити та позики	523,805	317,366	519,171	311,266

Справедлива вартість наведених вище фінансових інструментів відповідає Рівню 2 ієрархії справедливої вартості і визначалася на основі дисконтування майбутніх потоків грошових коштів згідно з договорами за ринковими відсотковими ставками, доступними Групі за аналогічними фінансовими інструментами. Майбутні потоки грошових коштів оцінюються на основі вихідних даних, які піддаються спостереженню, прямо або опосередковано.

Справедлива вартість кредитів та позик станом на 31 грудня 2020 року оцінювалася шляхом дисконтування очікуваних майбутніх відтоків грошових коштів за середньозваженою ринковою відсотковою ставкою – 4.09% (2019: 5.24%).

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Узгодження зобов'язань, які виникають від фінансової діяльності

У таблиці внизу подана детальна інформація про основні зміни у зобов'язаннях Групи, які виникають у результаті фінансової діяльності, включно з грошовими та негрошовими змінами. Зобов'язання, які виникають від фінансової діяльності, є зобов'язаннями, для яких потоки грошових коштів були, або майбутні потоки грошових коштів будуть класифіковані у консолідованому звіті про рух грошових коштів Групи як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

	Кредити та позики	Зобов'язання з оренди	Зобов'язання з нарахованих дивідендів	Усього
На 1 січня 2019 року	454,276	234,110	452	688,838
Надходження грошових коштів/Придбання основних засобів/Нарахування дивідендів	263,733	73,772	47,315	384,820
Виплати грошових коштів	(334,698)	(63,051)	(44,718)	(442,467)
Витрати з відсотків	17,075	14,553	-	31,628
Сплачені відсотки	(18,901)	(14,552)	-	(33,453)
Сплачені податки	-	-	(2,600)	(2,600)
Зміна класифікації	1,092	-	-	1,092
Витрати на курсові різниці, нетто	(65,211)	(30,931)	-	(96,142)
На 31 грудня 2019 року	317,366	213,901	449	531,716
Надходження грошових коштів/Придбання основних засобів/Нарахування дивідендів	182,951	14,802	94,287	292,040
Виплати грошових коштів	(108,356)	(70,535)	(88,918)	(267,809)
Витрати з відсотків	20,695	15,837	-	36,532
Сплачені відсотки	(16,596)	(15,837)	-	(32,433)
Сплачені податки	-	-	(5,369)	(5,369)
Витрати на курсові різниці, нетто	127,745	37,217	-	164,962
На 31 грудня 2020 року	523,805	195,385	449	719,639

32. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Враховуючи потенційний вплив на фінансову інформацію станом на 31 грудня 2020 року, що може бути спричиненим всесвітньою пандемією коронавірусу та періодичне запровадження локдауну по всьому світу, менеджмент Групи провів глибоку оцінку можливих наслідків, ґрунтуючись на інформації, що була доступна на сьогоднішній день. Так, було вирішено, що пандемія не має суттєвого впливу на операційну діяльність Групи та немає необхідності проводити будь-які коригування у фінансовій звітності.

У березні 2021 року Група придбала 100% акцій корпоративного інвестиційного фонду АТ „ЗНВКІФ „Адванс” у третіх осіб. Загальна вартість угоди склала 6,858 тисяч гривень.

33. ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця консолідована фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 21 квітня 2021 року.

АТ „ФАРМАК”

**ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Дата (рік, місяць, число)	Коди
		2020 12 31
Підприємство АТ „ФАРМАК”, його дочірні підприємства та компанії спеціального призначення	за ЄДРПОУ	00481198
Територія м. Київ	за КОАТУУ	8038500000
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	234
Орган державного управління Міністерство охорони здоров'я	за СПОДУ	7184
Вид економічної діяльності Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за КВЕД	21.20
Середня кількість працівників 2,761		
Одиниця виміру: тис. грн.		
Адреса вул. Кирилівська, 63, м. Київ, 04080		
Складено (зробити позначку „V” у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		V

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року

Форма № 1-к
Код за ДКУД 1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	136,793	176,430
первісна вартість нематеріальних активів	1001	227,005	291,252
накопичена амортизація	1002	(90,212)	(114,822)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	705,052	1,598,006
Основні засоби	1010	2,143,478	2,145,512
первісна вартість	1011	3,819,420	4,148,478
знос	1012	(1,675,942)	(2,002,966)
Інвестиційна нерухомість	1015	1,606	1,346
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	4,261	4,154
знос інвестиційної нерухомості	1017	(2,655)	(2,808)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	4,302	4,917
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	165,244	159,797
Відстрочені податкові активи	1045	16,551	5,555
Гудвіл при консолідації	1055	35,803	44,129
Інші необоротні активи	1090	241,509	197,544
Усього за розділом I	1095	3,450,338	4,333,236

АТ „ФАРМАК”

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)


Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1,579,162	1,375,964
Виробничі запаси	1101	701,767	669,698
Незавершене виробництво	1102	110,067	159,627
Готова продукція	1103	730,139	504,327
Товари	1104	37,189	42,312
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1,135,182	1,237,025
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	135,634	61,979
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом	1135	101,422	140,239
у тому числі з податку на прибуток	1136	22	22
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	720	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	65,305	9,063
Поточні фінансові інвестиції	1160	1,092	1,350
Гроші та їх еквіваленти	1165	165,486	1,256,352
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	165,486	1,256,352
Витрати майбутніх періодів	1170	8,137	8,651
Інші оборотні активи	1190	1,622	3,691
Усього за розділом II	1195	3,193,762	4,094,314
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	6,644,100	8,427,550


Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	36,366	36,366
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	55,059	51,375
у тому числі накопичені курсові різниці	1412	33,775	30,091
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5,131,110	6,184,734
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	(3,298)	(3,298)
Неконтрольована частка	1490	(7,668)	(19,612)
Усього за розділом I	1495	5,211,569	6,249,565
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	4,808
Пенсійні зобов'язання	1505	145,493	145,827
Довгострокові кредити банків	1510	177,116	296,468
Інші довгострокові зобов'язання	1515	153,200	127,336
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	475,809	574,439

АТ „ФАРМАК”

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	14,598	17,155
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	186,353	278,232
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	465,588	820,191
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом	1620	14,719	66,162
у тому числі податок на прибуток	1621	1,500	49,659
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками зі страхування	1625	7,944	9,226
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з оплати праці	1630	181,683	329,164
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	13,994	39,049
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	449	449
Поточні забезпечення	1660	18,658	16,376
Доходи майбутніх періодів	1665	3,965	3,791
Інші поточні зобов'язання	1690	48,771	23,751
Усього за розділом III	1695	956,722	1,603,546
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	6,644,100	8,427,550


В. Г. Костюк,
Виконавчий Директор


В. Г. Смародіна,
Директор з фінансів

АТ „ФАРМАК”

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	Коди
		2020 12 31
Підприємство АТ „ФАРМАК”, його дочірні підприємства та компанії спеціального призначення	за ЄДРПОУ	00481198
Територія м. Київ	за КОАТУУ	8038500000
Орган державного управління Міністерство охорони здоров'я	за СПОДУ	7184
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	234
Вид економічної діяльності Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за КВЕД	21.20
Складено (зробити позначку „V” у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		V
Одиниця виміру: тис. грн.		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік

Форма № 2-к
Код за ДКУД 1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7,515,344	6,541,750
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3,175,517)	(2,826,842)
Валовий:			
прибуток	2090	4,339,827	3,714,908
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	23,421	31,082
Адміністративні витрати	2130	(857,005)	(746,520)
Витрати на збут	2150	(1,439,320)	(1,397,411)
Інші операційні витрати	2180	(518,904)	(369,287)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1,548,019	1,232,772
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	2,945	3,363
Інші фінансові доходи	2220	39,913	20,880
Інші доходи	2240	-	73,258
Фінансові витрати	2250	(54,717)	(51,092)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(126,402)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1,409,758	1,279,181
збиток	2295	-	-
(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	(272,003)	(209,013)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	(14,479)
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1,137,755	1,055,689
збиток	2355	-	-

АТ „ФАРМАК”

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	(3,684)	7,514
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний збиток	2445	(1,381)	(31,913)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(5,065)	(24,399)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(5,065)	(24,399)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1,132,690	1,031,290
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	1,149,699	1,056,970
неконтрольованій частці	2475	(11,944)	(1,281)
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	1,144,634	1,032,571
неконтрольованій частці	2485	(11,944)	(1,281)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2,237,382	2,341,907
Витрати на оплату праці	2502	1,524,255	1,216,344
Відрахування на соціальні заходи	2510	256,043	206,961
Амортизація	2515	468,284	396,897
Інші операційні витрати	2520	1,504,782	1,177,951
Разом	2550	5,990,746	5,340,060

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	7,273,200	7,273,200
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	7,273,200	7,273,200
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	158.1	145.3
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	158.1	145.3
Дивіденди на одну просту акцію	2650	13.75	6.90

В. Г. Костюк,
Виконавчий Директор

В. Г. Смародіна,
Директор з фінансів

АТ „ФАРМАК”

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	Коди
		2020 12 31
Підприємство АТ „ФАРМАК”, його дочірні підприємства та компанії спеціального призначення	За ЄДРПОУ	00481198
Територія м. Київ	За КОАТУУ	8038500000
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	За КОПФГ	234
Вид економічної діяльності Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	За КВЕД	21.20
Складено (зробити позначку „V” у відповідній клітинці):	-	
За положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	-	
За міжнародними стандартами фінансової звітності	-	V
Одиниця виміру: тис. грн.	-	

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2020 рік

Форма №3-кн
Код за ДКУД 1801010

Стаття	Код	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	1,409,758	-	1,279,181	-
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	468,284	X	396,897	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	37,226		25,924	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	24,190	584	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	143,101	11,332	(72,857)	11,580
Фінансові витрати	3540	X	(14,804)	X	(30,212)
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	212,296	26,653	(151,496)	297,995
Збільшення (зменшення) запасів	3551	182,882	-	-	414,137
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	26,653	-	(116,142)
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	29,414	-	(151,496)	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	418,566	-	218	39,881
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	414,420	-	-	39,881
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	4,146	-	218	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	-	-	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	2,641,860	-	1,159,207	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	208,040	X	267,718
Сплачені відсотки	3585	X	32,433	X	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2,401,387	-	891,489	-

АТ „ФАРМАК”

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Стаття	Код	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій необоротних активів	3200	-	X	-	X
Надходження від отриманих: відсотків дивідендів	3215	16,378	X	11,028	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	26,952	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій необоротних активів	3255	X	-	X	(40,970)
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	1,244,484	-	620,602
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: власного капіталу	3300	-	X	-	X
отримання позик	3305	182,951	X	263,733	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на: викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
погашення позик	3350	X	108,356	X	334,698
сплату дивідендів	3355	X	94,287	X	47,317
витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	33,453
витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	70,535	X	63,051
витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-
витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	-	X	-
інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	90,227	-	214,786
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1,066,676	-	56,101	-
Залишок коштів на початок року	3405	165,486	X	109,969	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	24,190	-	-	584
Залишок коштів на кінець року	3415	1,256,352	-	165,486	-

В. Г. Костюк,
Виконавчий Директор

В. Г. Смародіна,
Директор з фінансів

АТ „ФАРМАК”

**ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

Консолідований звіт про власний капітал за 2020 рік

Форма №4-к
Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії						Неконтрольована частка	Разом		
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал			Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	36,366	-	55,059	-	5,131,110	-	(3,298)	5,219,237	(7,668)	5,211,569
Коригування:											
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	36,366	-	55,059	-	5,131,110	-	(3,298)	5,219,237	(7,668)	5,211,569
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1,149,699	-	-	1,149,699	(11,944)	1,137,755
Інший сукупний збиток за звітний період	4110	-	-	(3,684)	-	(1,381)	-	-	(5,065)	-	(5,065)

АТ „ФАРМАК”

**ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії						Неконтрольована частка	Разом		
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал			Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	(3,684)	-	-	-	-	(3,684)	-	(3,684)
Інший сукупний збиток	4116	-	-	-	-	(1,381)	-	-	(1,381)	-	(1,381)
Розподіл прибутку:											
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(94,287)	-	-	(94,287)	-	(94,287)
спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:											
внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:											
вкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(407)	-	-	(407)	-	(407)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(3,684)	-	1,053,624	-	-	1,049,940	(11,944)	1,037,996
Залишок на кінець року	4300	36,366	-	51,375	-	6,184,734	-	(3,298)	6,269,177	(19,612)	6,249,565

В. Г. Костюк,
Виконавчий Директор

В. Г. Смародіна,
Директор з фінансів