АТ „ФАРМАК”

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

АТ „ФАРМАК”

ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	1
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	2-6
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ:	
Окремий звіт про фінансовий стан	7
Окремий звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	8
Окремий звіт про рух грошових коштів	9-10
Окремий звіт про зміни у власному капіталі	11
Примітки до окремої фінансової звітності	12-65
Додаткові форми до окремої фінансової звітності	66-74

АТ „ФАРМАК"

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

Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Акціонерного товариства („АТ") „Фармак" (надалі – „Компанія") станом на 31 грудня 2020 року, а також 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 окремої 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 фінансовий стан та фінансові результати діяльності Компанії; та
- здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність окремої фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства України та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- 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 Компанії та забезпечення дотримання цих вимог вищими органами управління Компанії.

Окрема фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена керівництвом Компанії 30 квітня 2021 року.

Від імені керівництва АТ „Фармак":

В. Г. Костюк, Виконавчий Директор	В. Г. Смародіна, Директор з фінансів

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»
вул. Жилянська, 48, 50А
Київ, 01033, Україна

Тел.: +38 (044) 490 90 00
Факс: +38 (044) 490 90 01
deloitte.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам акціонерного товариства „Фармак”:

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка

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

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, та її 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 фінансової звітності”* нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів* (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов’язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

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

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), глобальної мережі фірм-учасників ДТТЛ та пов’язаних з ними осіб. ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») і кожна з фірм-учасників ДТТЛ є самостійними та незалежними юридичними особами. ДТТЛ не надає послуг клієнтам. Додаткову інформацію розміщено за посиланням: www.deloitte.com/about.

© 2021 ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК». Усі права захищені.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Повнота відображення доходу від реалізації	
Компанія 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 Компанії за 2020 рік становила 7,410,007 тисяч гривень. Дохід від реалізації є суттєвою статтею та одним із ключових індикаторів результатів діяльності Компанії. 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 Компанії та призвело до зменшення частки окремих категорій препаратів-генериків в загальних обсягах реалізації Компанії. 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" окремої фінансової звітності.	Ми виконали такі процедури аудиту: • Отримали розуміння політики Компанії щодо визнання доходу від реалізації, включно із критеріями визнання доходів. • Перевірили дизайн, впровадження та операційну ефективність контрольних процедур над процесом та обсягами виробництва. • Оцінили загальну систему IT контролю та пов'язаних IT-систем, а також впровадження контрольних процедур над процесом виробництва та передачі даних щодо кількості виробленої продукції з модуля IT-системи, який використовується для виробництва, в облікову систему з залученням внутрішніх IT 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 окремої фінансової звітності.

Інші питання

Управлінський персонал несе відповідальність за додаткову інформацію. Додатковою інформацією є додаткові форми до окремої фінансової звітності, зазначені у змісті на сторінках 66-74 (надалі – „Додаткові форми"), які представлені для цілей подання окремого звіту про фінансовий стан, окремого звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, окремого звіту про зміни у власному капіталі та окремого звіту про рух грошових коштів Компанії 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 окремої фінансової звітності згідно з МСФЗ. Наш аудит було проведено з метою висловлення думки стосовно окремої фінансової звітності у цілому. Стосовно додаткових форм були застосовані аудиторські процедури, які використовуються під час аудиту окремої фінансової звітності, а також певні додаткові процедури, включно із порівнянням та узгодженням таких форм безпосередньо із відповідними обліковими регістрами та самою окремою 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 окремої 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 окремою 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 окремої 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 окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до 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 окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує 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 окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

16 вересня 2020 року на засіданні Наглядової Ради нас призначили аудиторами Акціонерного товариства „Фармак”. З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 2018 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 Компанії при проведенні аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму

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

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилянська, 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 Ольга Шамрицька

Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю * Київ * “Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані” Ідентифікаційний код 25642478

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. Жилянська, 48, 50а

30 квітня 2021 року

АТ „ФАРМАК”

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

	Примітки	2020	2019
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	3,080,044	2,379,244
Активи з права користування	8	187,000	230,011
Авансові платежі за основні засоби	6	602,253	406,547
Нематеріальні активи	7	153,372	133,774
Інвестиції в дочірні підприємства	9	566,049	546,189
Інвестиції в асоційоване підприємство		4,917	4,302
Відстрочені податкові активи	19	6,052	25,851
Інші необоротні активи		9,500	6,835
Всього необоротних активів		**4,609,187**	**3,732,753**
Оборотні активи			
Запаси	10	1,327,167	1,554,977
Торгова та інша дебіторська заборгованість	11	1,271,361	1,168,683
Аванси видані	12	68,194	139,156
Податки до відшкодування та передоплати з податків, окрім податку на прибуток	13	136,196	99,689
Інші фінансові активи		1,350	1,092
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	1,241,966	155,483
Всього оборотних активів		**4,046,234**	**3,119,080**
Всього активів		**8,655,421**	**6,851,833**
Власний капітал та зобов’язання			
Власний капітал			
Акціонерний капітал	15	57,650	57,650
Резерв перерахунку іноземних валют		8,181	7,191
Нерозподілений прибуток		6,587,032	5,480,565
Всього власного капіталу		**6,652,863**	**5,545,406**
Довгострокові зобов’язання			
Кредити та позики	16	277,923	168,397
Зобов’язання з оренди	8	122,915	146,417
Пенсійні зобов’язання зі встановленими виплатами	17	145,827	145,493
Всього довгострокових зобов’язань		**546,665**	**460,307**
Короткострокові зобов’язання			
Кредити та позики	16	112,537	48,874
Торгова та інша кредиторська заборгованість	17, 18	1,208,429	720,788
Зобов’язання з оренди	8	61,806	55,765
Зобов’язання з податку на прибуток		49,654	1,498
Податки до сплати, окрім податку на прибуток		23,467	19,195
Всього короткострокових зобов’язань		**1,455,893**	**846,120**
Всього зобов’язань		**2,002,558**	**1,306,427**
Всього власного капіталу та зобов’язань		**8,655,421**	**6,851,833**

Від імені керівництва АТ „Фармак”:

В. Г. Костюк,
Виконавчий Директор

В. Г. Смародіна,
Директор з фінансів

Примітки на сторінках 12-65 є невід’ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

АТ „ФАРМАК”

ОКРЕМИЙ 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	7,410,007	6,400,843
Собівартість реалізації	21	(3,129,796)	(2,772,473)
Валовий прибуток		**4,280,211**	**3,628,370**
Витрати на реалізацію та збут	22	(1,341,307)	(1,324,383)
Загальні та адміністративні витрати	23	(814,317)	(710,764)
Витрати на дослідження та розробки	24	(447,845)	(305,906)
Інші операційні доходи		22,389	22,301
Інші операційні витрати	25	(66,748)	(98,214)
Операційний прибуток		**1,632,383**	**1,211,404**
Фінансові доходи		16,517	9,592
Фінансові витрати	26	(48,429)	(44,395)
Чистий прибуток/(збиток) від курсових різниць		(120,439)	73,879
Частка у прибутку асоційованого підприємства		2,945	3,363
Прибуток до оподаткування		**1,482,977**	**1,253,843**
Витрати з податку на прибуток	19	(275,122)	(206,239)
Прибуток за рік		**1,207,855**	**1,047,604**
Інші сукупні доходи/(збитки)			
Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток			
Переоцінка пенсійних зобов'язань із встановленими виплатами	17	(1,381)	(31,913)
Статті, які у подальшому можуть бути перекласифіковані у прибуток або збиток			
Курсові різниці у результаті перерахунку результатів закордонних представництв у валюту подання		990	109
ВСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ ЗА РІК		**1,207,464**	**1,015,800**

Від імені керівництва АТ „Фармак”:

В. Г. Костюк,
Виконавчий Директор

В. Г. Смародіна,
Директор з фінансів

Примітки на сторінках 12-65 є невід’ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

АТ „ФАРМАК"

ОКРЕМИЙ 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		**1,482,977**	**1,253,843**
Коригування на:			
Знос та амортизацію		458,346	398,416
Чистий прибуток від вибуття основних засобів та нематеріальних активів	25	(8,461)	(8,599)
Збиток від зменшення корисності інвестицій в дочірні підприємства	9, 25	-	14,900
Збиток від вибуття дочірніх компаній	9, 25	-	18,094
Частка у прибутку асоційованого підприємства		(2,945)	(3,363)
Збиток від списання сировини та готової продукції	10, 25	25,860	29,933
Зміни резерву на покриття збитків від знецінення та списання дебіторської заборгованості	22, 25	9,636	(4,923)
Фінансові витрати	26	48,429	44,395
Фінансові доходи		(16,517)	(9,592)
Чистий збиток/(прибуток) від курсових різниць		107,469	(74,518)
Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі		**2,104,794**	**1,658,586**
Зміни в оборотному капіталі:			
Зменшення/(збільшення) запасів		199,866	(398,987)
(Збільшення)/зменшення торгової та іншої дебіторської заборгованості		(119,801)	218,470
Зменшення/(збільшення) авансів виданих		68,706	(76,269)
Збільшення податків до відшкодування та передплат з податків, окрім податку на прибуток		(41,228)	(80,646)
Збільшення/(зменшення) торгової, іншої кредиторської заборгованості та інших зобов'язань		425,484	(12,430)
Збільшення податків до сплати, окрім податку на прибуток		4,295	299
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності		**2,642,116**	**1,309,023**
Відсотки сплачені	31	(29,973)	(27,570)
Сплачений податок на прибуток		(207,167)	(272,265)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		**2,404,976**	**1,009,188**
Інвестиційна діяльність			
Придбання основних засобів та нематеріальних активів		(1,263,155)	(712,763)
Надходження від вибуття основних засобів		10,100	10,613
Чисте вибуття грошових коштів у результаті внесення капіталу в дочірні підприємства		(19,860)	(90,164)
Дивіденди, отримані від асоційованого підприємства		3,714	3,069
Відсотки отримані		16,378	9,592
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		**(1,252,823)**	**(779,653)**

АТ „ФАРМАК”

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

	Примітки	2020	2019
Фінансова діяльність			
Надходження від кредитів та позик	31	170,367	253,128
Погашення кредитів та позик	31	(93,326)	(323,732)
Погашення зобов'язань з оренди	31	(64,588)	(57,754)
Виплата дивідендів		(100,007)	(50,187)
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності		**(87,554)**	**(178,545)**
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів		**1,064,599**	**50,990**
Грошові кошти та їх еквіваленти, станом на 1 січня	**14**	**155,483**	**103,577**
Вплив змін курсів обміну валют на залишки грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних в іноземних валютах		21,884	916
Грошові кошти та їх еквіваленти, станом на 31 грудня	**14**	**1,241,966**	**155,483**

Негрошові операції за рік, який закінчився 31 грудня 2020, були представлені активами з права користування, визнаними за договорами оренди у сумі 12,266 тисяч гривень (2019: 71,190 тисяч гривень).

Від імені керівництва АТ „Фармак”:

В. Г. Костюк,
Виконавчий Директор

В. Г. Смародіна,
Директор з фінансів

АТ „ФАРМАК”

ОКРЕМИЙ 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
На 31 грудня 2018 року	**57,650**	**7,082**	**4,515,059**	**4,579,791**
Прибуток за рік	-	-	1,047,604	1,047,604
Інші сукупні (збитки)/доходи за рік	-	109	(31,913)	(31,804)
Всього сукупних доходів за рік	-	109	1,015,691	1,015,800
Оголошені дивіденди (Примітка 15)	-	-	(50,185)	(50,185)
На 31 грудня 2019 року	**57,650**	**7,191**	**5,480,565**	**5,545,406**
Прибуток за рік	-	-	1,207,855	1,207,855
Інші сукупні (збитки)/доходи за рік	-	990	(1,381)	(391)
Всього сукупних доходів за рік	-	990	1,206,474	1,207,464
Оголошені дивіденди (Примітка 15)	-	-	(100,007)	(100,007)
На 31 грудня 2020 року	**57,650**	**8,181**	**6,587,032**	**6,652,863**

Від імені керівництва АТ „Фармак”:

В. Г. Костюк,
Виконавчий Директор

В. Г. Смародіна,
Директор з фінансів

Примітки на сторінках 12-65 є невід’ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

АТ „Фармак” (надалі – „Компанія”) є приватним акціонерним товариством, зареєстрованим згідно із законодавством України. Головний офіс Компанії розташований за адресою: вул. Кирилівська, 63, Київ, 04080, Україна. Основною діяльністю Компанії 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).

Кінцевою контролюючою стороною Компанії 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 помірна 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.

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 знизив 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 „B”, 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, карантином персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування. Окрім того, Компанія 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 Компанії 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 Компанією 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;
- 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 окремій фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Компанії та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

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

На дату затвердження цієї окремої 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:
Поправки до МСФЗ 7 „Фінансові інструменти: розкриття інформації” – Реформа порівняльної відсоткової ставки	1 січня 2021 року
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 окрему фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність – є окремою фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності („МСФЗ”) щодо підготовки та подання окремої фінансової звітності підприємств як того вимагає законодавство. Як наслідок, ця окрема фінансова звітність відрізняється від консолідованої фінансової звітності, яку також готує Компанія, та в якій фінансова звітність Компанії та її дочірніх підприємств подається як фінансова звітність єдиного суб’єкта господарювання шляхом об’єднання подібних статей активів, зобов’язань, доходів та витрат та грошових потоків Компанії з аналогічними статтями її дочірніх підприємств. У цій окремій фінансовій звітності інвестиції у дочірні підприємства обліковуються за собівартістю. Цю окрему фінансову звітність треба розглядати у контексті з консолідованою фінансовою звітністю.

Основа підготовки окремої фінансової звітності

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

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

- вхідні дані Рівня 1 представлені цінами котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов’язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;

- вхідні дані Рівня 2 представлені вхідними даними (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов’язання, прямо або опосередковано; та
- вхідні дані Рівня 3 – це вхідні дані для активу чи зобов’язання, яких немає у відкритому доступі.

Функціональна валюта та валюта подання

Статті окремої фінансової звітності Компанії вимірюються у валюті основного економічного середовища, в якому компанія здійснює свою діяльність („функціональна валюта”). Функціональною валютою Компанії є українська гривня. Ця окрема фінансова звітність подається в українських гривнях, всі суми округлені до найближчої тисячі гривень, якщо не вказано інше.

Інвестиція в асоційоване підприємство

Підприємство називається асоційованим, якщо Компанія 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 окремої фінансової звітності з використанням методу участі в капіталі. Згідно із методом участі в капіталі інвестиція в асоційоване підприємство спочатку визнається у окремому звіті про фінансовий стан за первісною вартістю і коригується у подальшому для визнання частки Компанії у прибутку або збитку та іншому сукупному доході асоційованого підприємства.

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

Інвестиції в дочірні підприємства

Підприємство називається дочірнім, якщо Компанія контролює таке підприємство. Компанія контролює об’єкт інвестування, якщо Компанія має право щодо змінних результатів діяльності об’єкта інвестування або зазнає пов’язаних з ними ризиків та здатна впливати на ці результати через свої власні повноваження щодо об’єкта інвестування.

Компанія обліковує інвестиції у дочірні підприємства за собівартістю і здійснює перевірку на предмет зменшення корисності згідно з вимогами МСБО 36 „Зменшення корисності активів”. Інвестиції в дочірні підприємства обліковуються відповідно до МСФЗ 5 „Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність”, якщо вони класифіковані як утримувані для продажу (або включені до ліквідаційної групи, яка класифікована як утримувана для продажу або для розподілу).

Дивіденди, отримані від дочірнього підприємства, відображаються у окремому звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи у складі інших операційних доходів, коли встановлено право Компанії отримати дивіденди.

Визнання доходів

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації отриманої або такої, на яку Компанія 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 Компанії 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.

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 Компанія отримує право на платежі за доставлені товари.

Договори Компанії 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

Компанія 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 Компанія визнає орендні платежі операційними витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди. При ідентифікації оренди Компанія 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 оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтованих з використанням ставки додаткових запозичень Компанії. 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, а також сум, що, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Також, орендні платежі включають ціну виконання можливості придбання, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що скористається такою можливістю, та платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, за винятком випадків, коли Компанія 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.

На дату початку оренди Компанія 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 оцінку 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 Компанія обґрунтовано впевнена у реалізації можливості продовження оренди. При оцінці строку оренди Компанія враховує всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для Компанії 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 окремої фінансової звітності активи та зобов’язання закордонних господарських одиниць Компанії 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).

У результаті вибуття закордонної господарської одиниці (тобто вибуття усієї частки Компанії 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.

Курси обміну іноземних валют, які використовувалися під час підготовки цієї 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

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 Компанія може продемонструвати усе із нижчезазначеного:

- 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. Компанія зобов’язана компенсувати Державному пенсійному фонду України кошти за пенсії, які виплачуються державою працівникам Компанії, які працювали у шкідливих для здоров’я умовах праці і, відповідно, отримали право виходу на пенсію та одержання пенсії раніше встановленого пенсійним законодавством віку.

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

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

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

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

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

Компанія відображає перші два компоненти витрат у складі прибутків та збитків в статті „Витрати на персонал”. Прибутки та збитки від скорочення 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 Компанії отримують пенсії від держави у відповідності до пенсійного законодавства України. Компанія сплачує до Державного пенсійного фонду України суму на основі заробітної плати кожного працівника. Витрати Компанії за цими внесками відображаються у статті „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 оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до оподаткування, відображеного у 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 Компанії 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 фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов’язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи зазвичай визнаються щодо всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню. Такі відстрочені податкові активи і зобов’язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання активів і зобов’язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на обліковий прибуток.

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

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частково суму 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 Компанією 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 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 оподатковуваного 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 Компанії.

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

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

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

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

Будівлі та споруди	10-80 років
Машини та обладнання	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. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання. Очікувані строки корисної експлуатації та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується перспективно.

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

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

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

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кінець кожного звітного періоду Компанія 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 Компанія 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, Компанія 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.

Запаси

Запаси Компанії 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 фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність надходження економічних вигід.

Умовні зобов’язання не визнаються у 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 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 звіті про фінансовий стан Компанії, коли вона стає стороною контрактних взаємовідносин щодо певного інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов’язання Компанії 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 операцій, 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.

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 такі, що оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю (ця категорія є найбільш характерною для Компанії):

- 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. Компанія визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не утримуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів, належними для отримання Компанією згідно з договорами, та всіма потоками грошових коштів, які Компанія передбачає отримати, дисконтованими за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну 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 Компанія застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Відповідно, Компанія 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 кожну звітну дату. Компанія визначила матрицю резервів, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

Для всіх інших фінансових інструментів Компанія 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, Компанія 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, Компанія 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 Компанія 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 Компанії, 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 Компанії.

Незалежно від результату зазначеної вище оцінки, Компанія 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 Компанії немає обґрунтованої та корисної інформації, яка вказує на протилежне.

Фінансові інструменти із низьким рівнем кредитного ризику. Незважаючи на викладене вище, Компанія 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. Компанія визначає, що дефолт настав, коли актив прострочений більше ніж на 120 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та корисної інформації для демонстрації того, що застосування критерію із більшою затримкою часу настання дефолту є більше адекватним.

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. Компанія 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 Компанії, 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 окремого 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.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія 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 Компанія оцінює, в якому обсязі за нею залишаються ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. При цьому:

- Якщо Компанія 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 Компанія в основному зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то суб’єкт господарювання продовжує визнавати фінансовий актив.
- Якщо Компанія 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 Компанією 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 Компанією, вона продовжує визнавати фінансовий актив у обсязі своєї подальшої участі у фінансовому активі. Якщо Компанія 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 звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід.

Фінансові зобов’язання

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

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

Компанія 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 Компанії, 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 Компанії, які мають найістотніший вплив на суми, відображені у й 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 Компанії. На сьогодні жодні з витрат на дослідження та розробки не відповідали критеріям до визнання. Відповідно, усі витрати Компанії 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 Компанії щодо виплат контрагентам.

Подання інформації за сегментами. На думку керівництва, Компанія 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 Компанії немає жодної господарської діяльності, чиї б результати переглядалися та аналізувалися окремо на предмет маржинальності у розрізі продуктів, або у розрізі географії.

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 інвестицій в дочірні підприємства. Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності інвестицій в дочірні підприємства станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень. Компанія визнала зменшення корисності інвестицій в дочірнє підприємство ТОВ Фармахім станом на 31 грудня 2019 року у розмірі 14,900 тисяч гривень (Примітка 9). Зменшення корисності інвестицій в дочірні підприємства за результатами оцінки на предмет зменшення корисності станом на 31 грудня 2020 року не було виявлено.

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 або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Компанія 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 Компанія проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації (Примітка 10).

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 коштів. 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 Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Компанія 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).

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	Інші активи, що амортизуються	Незавершене капітальне будівництво та невстановлене обладнання	Всього
Первісна вартість								
На 31 грудня 2018 року	**5,373**	**938,585**	**2,189,094**	**190,163**	**163,510**	**8,432**	**197,943**	**3,693,100**
Надходження	-	6,405	116,829	41,495	37,297	28,467	192,995	423,488
Набуття права власності за договорами оренди	-	-	-	33,100	-	-	-	33,100
Переміщення до складу інвестиційної нерухомості	-	-	-	(809)	-	-	-	(809)
Внутрішні переміщення	-	(34,262)	57,704	5,661	1,941	61,392	(92,436)	-
Вибуття	-	(10,380)	(3,228)	(16,036)	(9,799)	(571)	-	(40,014)
На 31 грудня 2019 року	**5,373**	**900,348**	**2,360,399**	**253,574**	**192,949**	**97,720**	**298,502**	**4,108,865**
Надходження		22,170	189,338	23,675	34,677	1,896	792,281	1,064,037
Переміщення зі складу інвестиційної нерухомості	-	-	-	104	3	-	-	107
Внутрішні переміщення	-	4,166	65,653	1,447	23,160	813	(95,239)	-
Вибуття	-	(925)	(5,541)	(17,172)	(13,326)	-	-	(36,964)
На 31 грудня 2020 року	**5,373**	**925,759**	**2,609,849**	**261,628**	**237,463**	**100,429**	**995,544**	**5,136,045**

	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	**-**	**(199,218)**	**(990,009)**	**(106,387)**	**(99,545)**	**(4,792)**	**-**	**(1,399,951)**
Знос	-	(41,708)	(238,573)	(29,868)	(40,748)	(2,990)	-	(353,887)
Набуття права власності за договорами оренди	-	-	-	(12,995)	-	-	-	(12,995)
Переміщення до складу інвестиційної власності	-	-	-	377	-	-	-	377
Внутрішні переміщення	-	13,870	407	-	(407)	(13,870)	-	-
Вибуття	-	10,295	3,061	13,247	9,723	509	-	36,835
На 31 грудня 2019 року	**-**	**(216,761)**	**(1,225,114)**	**(135,626)**	**(130,977)**	**(21,143)**	**-**	**(1,729,621)**
Знос	-	(35,490)	(237,313)	(33,265)	(49,731)	(6,747)	-	(362,546)
Набуття права власності за договорами оренди	-	-	-	-	-	-	-	-
Переміщення зі складу інвестиційної власності	-	-	-	(101)	(3)	-	-	(104)
Внутрішні переміщення	-	262	167	(55)	(112)	(262)	-	-
Вибуття	-	914	5,541	16,568	13,247	-	-	36,270
На 31 грудня 2020 року	**-**	**(251,075)**	**(1,456,719)**	**(152,479)**	**(167,576)**	**(28,152)**	**-**	**(2,056,001)**
Залишкова вартість								
На 31 грудня 2019 року	**5,373**	**683,587**	**1,135,285**	**117,948**	**61,972**	**76,577**	**298,502**	**2,379,244**
На 31 грудня 2020 року	**5,373**	**674,684**	**1,153,130**	**109,149**	**69,887**	**72,277**	**995,544**	**3,080,044**

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 Компанії, використаних в якості забезпечення кредитів та позик (Примітка 16), була представлена таким чином:

	2020	2019
Машини та обладнання	453,778	508,602
Будівлі та споруди	184,682	194,938
Інші активи, що амортизуються	1,822	2,049
Всього	**640,282**	**705,589**

Повністю замортизовані активи

Об’єкти машин та обладнання та інших основних засобів, які було включено до складу основних засобів Компанії та відображено станом на 31 грудня 2020 року за первісною вартістю у сумі 397,757 тисяч гривень (2019: 291,408 тисяч гривень), були повністю замортизовані, 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.

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
Первісна вартість				
На 31 грудня 2018 року	**119,434**	**18,380**	**33,797**	**171,611**
Надходження	22,534	2,815	28,380	53,729
Внутрішні переміщення	17,324	134	(17,458)	-
Вплив курсових різниць	-	-	-	-
Вибуття	-	(25)	-	(25)
На 31 грудня 2019 року	**159,292**	**21,304**	**44,719**	**225,315**
Надходження	33,606	2,114	18,479	54,199
Внутрішні переміщення	8,448	1,246	(9,694)	-
Вплив курсових різниць	-	-	-	-
Вибуття	(12,299)	(66)	-	(12,365)
На 31 грудня 2020 року	**189,047**	**24,598**	**53,504**	**267,149**
Накопичена амортизація				
На 31 грудня 2018 року	**(53,229)**	**(7,202)**	**-**	**(60,431)**
Амортизаційні нарахування	(27,557)	(3,575)	-	(31,132)
Вибуття	-	22	-	22
На 31 грудня 2019 року	**(80,786)**	**(10,755)**	**-**	**(91,541)**
Амортизаційні нарахування	(30,176)	(4,421)	-	(34,597)
Вибуття	12,298	63	-	12,361
На 31 грудня 2020 року	**(98,664)**	**(15,113)**	**-**	**(113,777)**
Залишкова вартість				
На 31 грудня 2019 року	**78,506**	**10,549**	**44,719**	**133,774**
На 31 грудня 2020 року	**90,383**	**9,485**	**53,504**	**153,372**

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 в сумі 38,877 тисяч гривень (2019: 28,520 тисяч гривень), та витрати на придбання досьє лікарських засобів, які перебувають на реєстрації, у сумі 14,627 тисяч гривень (2019: 16,199 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 замортизовані 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 замортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації.

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

Договори оренди Компанії в основному стосуються оренди складських об'єктів, земельних ділянок, які знаходяться у комунальній та державній власності (земельні ділянки під виробничо-складськими комплексами) та транспортних засобів. Зобов’язання за договорами оренди 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 Компанії з права користування була представлена таким чином:

	2020	2019
Будівлі та споруди	139,499	164,018
Транспортні засоби	43,932	58,973
Земля	3,569	7,020
Всього	**187,000**	**230,011**

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

	2020	2019
Будівлі та споруди	33,613	31,734
Транспортні засоби	14,100	12,350
Земля	6,450	6,633
Всього	**54,163**	**50,717**

Надходження до складу активів з права користування протягом 2020 року склали 12,663 тисячі гривень (2019: 71,190 тисяч гривень).

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, становили 15,243 тисячі гривень (2019: 13,857 тисяч гривень), і включалися до фінансових витрат у окремому звіті про прибутки або збитки (Примітка 26).

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 (2019: 10,195 тисяч гривень) та 4,599 тисяч гривень (2019: 8,980 тисяч гривень), відповідно.

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

	2020	2019
Мінімальні орендні платежі, включаючи:		
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	73,801	68,911
Від 1 до 5 років	133,951	163,288
Більше 5 років	-	2,658
Всього мінімальні орендні платежі	**207,752**	**234,857**
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування	(23,031)	(32,674)
Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:		
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	61,806	55,765
Від 1 до 5 років	122,915	143,771
Більше 5 років	-	2,646
Всього приведена вартість мінімальних орендних платежів	**184,721**	**202,182**
За вирахуванням поточної частини зобов'язань з оренди	(61,806)	(55,765)
Всього довгострокова частина зобов'язань з оренди	**122,915**	**146,417**

Загальне вибуття грошових коштів по договорам оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, склало 64,588 тисяч гривень (2019: 57,754 тисячі гривень).

Договори оренди Компанії включають типові обмеження та зобов’язання, що є загальними для місцевої ділової практики, такі як відповідальність Компанії 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.

9. ІНВЕСТИЦІЇ В ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

Компанія обліковує інвестиції у дочірні підприємства за собівартістю із подальшою оцінкою на предмет зменшення корисності відповідних активів.

Дочірні підприємства 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%

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інформація про інвестиції у дочірні підприємства була представлена таким чином:

	ДП „База відпочинку „Смуглянка”	ТОВ „Фармахім”**	ТОВ „Береніка”*	Фармак Інвест Лімітед	Всього
Первісна вартість					
На 31 грудня 2018 року	**807**	**489,263**	**23,050**	**173,198**	**686,318**
Надходження	-	80,737	250	9,176	90,163
Вибуття	-	-	(23,300)	-	(23,300)
На 31 грудня 2019 року	**807**	**570,000**	**-**	**182,374**	**753,181**
Надходження	-	-	-	53,860	53,860
Вибуття	-	(34,000)	-	-	(34,000)
На 31 грудня 2020 року	**807**	**536,000**	**-**	**236,234**	**773,041**
Накопичені збитки від зменшення корисності					
На 31 грудня 2018 року	**-**	**(53,533)**	**-**	**(138,559)**	**(192,092)**
Знецінення	-	(14,900)	-	-	(14,900)
На 31 грудня 2019 року	**-**	**(68,433)**	**-**	**(138,559)**	**(206,992)**
Знецінення	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	**-**	**(68,433)**	**-**	**(138,559)**	**(206,992)**
Залишкова вартість					
На 31 грудня 2019 року	**807**	**501,567**	**-**	**43,815**	**546,189**
На 31 грудня 2020 року	**807**	**467,567**	**-**	**97,675**	**566,049**

* 27 травня 2019 року Компанія уклала договір щодо продажу ДП „Береніка”, що означало вибуття повної вартості інвестиції з балансу Компанії. Розрахунок по договору був проведений з використанням векселя з терміном сплати у 2026 році. На дату підписання договору контроль над ДП „Береніка” повністю перейшов до покупця. Вартість реалізації інвестиції склала 5,206 тисяч гривень, збиток від вибуття інвестиції склав 18,094 тисячі гривень.

** У 2019 році менеджмент Компанії провів оцінку вартості інвестицій, зроблених у дочірнє підприємство ТОВ „Фармахім”. Так, у результаті оцінки було визнано зменшення корисності інвестицій шляхом порівняння балансової вартості інвестиції до справедливої вартості чистих активів дочірнього підприємства. У 2019 році, зменшення корисності інвестиції склало 14,900 тисяч гривень, та було визнано у складі інших операційних витрат (Примітка 25). Зменшення корисності інвестицій у дочірнє підприємство ТОВ „Фармахім” за результатами оцінки станом на 31 грудня 2020 року не було виявлено. У 2020 році статутний капітал ТОВ „Фармахім” був зменшений за рішенням керівництва Компанії на 34,000 тисячі гривень.

6 липня 2020 року Компанія створила дочірнє підприємство ІП ТОВ «Фармак УЗ» у Республіці Узбекистан. Станом на 31 грудня 2020 року доля інвестиції у дочірнє підприємство складала 100%, статутний капітал дочірнього підприємства було затверджено, але не було поповнено.

Надходження вартості інвестицій в дочірні підприємства протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, відбулося у зв’язку з поповненням Компанією статутного капіталу дочірніх підприємств.

10. ЗАПАСИ

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

	2020	2019
Готова продукція	487,214	731,039
Сировина	480,810	510,726
Пакувальні матеріали	169,466	167,573
Незавершене виробництво	159,627	110,067
Товари для перепродажу	12,528	14,964
Інші запаси	17,522	20,608
Всього	**1,327,167**	**1,554,977**

Первісну вартість запасів у сумі 1,864,114 тисяч гривень (2019: 1,737,307 тисяч 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 25,860 тисяч гривень (2019: 29,933 тисячі гривень). Таке списання стосується сировини та готової продукції і визнається за результатами інвентаризацій та аналізу термінів придатності, що проводяться Компанією.

11. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	2020	2019
Торгова дебіторська заборгованість	1,298,051	1,162,284
Інша дебіторська заборгованість	12,668	35,155
	1,310,719	**1,197,439**
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості	(39,358)	(28,756)
Всього торгової та іншої дебіторської заборгованості	**1,271,361**	**1,168,683**

Станом на 31 грудня 2020 року торгова та інша дебіторська заборгованість включала залишки до отримання від пов’язаних сторін у сумі 56,086 тисяч гривень (2019: 52,757 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).

Компанія 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, скоригованого на фактори, специфічні для дебітора, загальні економічні умови галузі, в якій дебітори здійснюють свою діяльність, оцінку поточного і прогнозованого розвитку умов станом на звітну дату.

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

Компанія 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.

Компанія 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 та іншої дебіторської заборгованості, якщо суми прострочені більш ніж на три роки (в залежності то того, яка подія настає раніше). Відносно списаної торгової та іншої дебіторської заборгованості не проводиться процедур примусового стягнення.

У наведеній нижче таблиці вказано профіль ризиків торгової дебіторської заборгованості на основі матриці оціночних резервів Компанії. Минулий досвід Компанії, 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 розмежовується залежно від країни реалізації. Значних змін в макроекономічних показниках країн, в яких знаходяться основні клієнти Компанії, і які могли б суттєво вплинути на ризики виникнення кредитних збитків, у звітному періоді не відбулося.

	Торгова дебіторська заборгованість – кількість днів прострочення					
На 31 грудня 2020 року	**Не прос-трочена**	**<30**	**31-60**	**61-90**	**>90**	**Разом**
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
Разом очікувані кредитні збитки за весь термін	**1,947**	**79**	**9**	**-**	**8**	**2,043**

	Торгова дебіторська заборгованість – кількість днів прострочення					
На 31 грудня 2019 року	**Не прос-трочена**	**<30**	**31-60**	**61-90**	**>90**	**Разом**
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
Разом очікувані кредитні збитки за весь термін	**312**	**110**	**179**	**668**	**44**	**1,313**

Відповідно до проведеного аналізу балансу торгової та іншої дебіторської заборгованості від продажу в інших країнах в загальній сумі 194,001 тисяча гривень (2019: 220,692 тисячі гривень) на основі матриці оціночних резервів, Компанія 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 1 січня 2019 року	**5,804**	**31,219**	**37,023**
Збитки від знецінення, визнані стосовно дебіторської заборгованості	-	247	247
Погашення раніше знеціненої заборгованості	(4,491)	(1,282)	(5,773)
(Прибутки)/Збитки від курсових різниць	-	(2,741)	(2,741)
На 31 грудня 2019 року	**1,313**	**27,443**	**28,756**
Збитки від знецінення, визнані стосовно дебіторської заборгованості	730	6,494	7,224
(Прибутки)/Збитки від курсових різниць	-	3,378	3,378
На 31 грудня 2020 року	**2,043**	**37,315**	**39,358**

12. АВАНСИ ВИДАНІ

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

	2020	2019
Аванси видані постачальникам за сировину	43,153	102,775
Аванси видані постачальникам за послуги	20,919	32,620
Витрати майбутніх періодів	6,946	4,181
	71,018	**139,576**
Резерв на покриття збитків від знецінення авансів виданих	(2,824)	(420)
Всього	**68,194**	**139,156**

Станом на 31 грудня 2020 року до складу авансів виданих були включені залишки за операціями з пов’язаними сторонами у сумі 96 тисяч гривень (2019: 2,290 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	119,998	83,662
Інші податки	16,198	16,027
Всього	**136,196**	**99,689**

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

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Для цілей 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:

	2020	2019
Грошові кошти в касі та на рахунках у банках	1,241,966	119,847
Короткострокові банківські депозити	-	35,624
Кошти з обмеженим використанням	-	12
Всього	**1,241,966**	**155,483**

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 Компанії станом на 31 грудня 2020 року, мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою не нижче А, а залишки становили 1,236,876 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2019 року залишки коштів з довгостроковим рейтингом не нижче А становили 25,157 тисяч гривень, а залишки коштів з довгостроковим рейтингом не нижче В становили 128,005 тисяч гривень. Банки мають стабільний прогноз, за яким позичальник або окремий борговий інструмент характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

15. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

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

Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість акціонерного капіталу Компанії становила 57,650 тисяч гривень (57,650 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року), яка є первісною сумою акціонерного капіталу, скоригованою на вплив історичної гіперінфляції згідно з МСБО 29 у сумі 21,284 тисячі гривень.

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

	2020		2019	
	Кількість акцій	**Частка володіння, %**	**Кількість акцій**	**Частка володіння, %**
Безпосередні акціонери:				
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. У квітні 2019 року Загальні збори акціонерів затвердили виплату дивідендів за 2018 рік у сумі 6,90 гривні за акцію на загальну суму 50,185 тисяч гривень.

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
Всього кредитів та позик		**390,460**	**217,271**
За вирахуванням:			
Короткострокових кредитів та позик та короткострокової частини довгострокових кредитів та позик		(112,537)	(48,874)
Довгострокові кредити та позики		**277,923**	**168,397**

[1)] році Компанія підписала договір з Європейським банком реконструкції та розвитку („ЄБРР”) про залучення кредиту у 2019 році в 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.

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

Станом на 31 грудня 2020 року середньозважена відсоткова ставка за кредитними позиками Компанії в у євро становила 3.94%. Аналогічна ставка у євро у 2019 році складала 3.47%. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, баланси по кредитам та позикам Компанії були представлені договорами із плаваючими відсотковими ставками.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років кредити та позики були забезпечені основними засобами у заставі у розмірі 640,282 тисяч гривень та 705,589 тисяч гривень, відповідно.

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

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

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:

	2020	2019
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
Актуарні збитки, визнані у складі інших сукупних доходів	1,381	31,913
Виплати протягом року	(18,793)	(18,997)
Залишок на кінець року	**163,776**	**163,586**
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:

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

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

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Ставка дисконтування	10.0%	10.3%
Очікуване збільшення заробітної плати	5%	6%

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

18. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	2020	2019
Торгова кредиторська заборгованість за:		
Сировину та товари	397,327	228,103
Послуги	288,451	174,329
Основні засоби та нематеріальні активи	99,413	49,023
	785,191	**451,455**
Інша кредиторська заборгованість:		
Заборгованість перед працівниками	320,809	177,862
Аванси отримані	37,616	10,992
Нараховані зобов’язання	25,000	27,282
Поточна частина пенсійних зобов’язань зі встановленими виплатами (Примітка 17)	17,949	18,093
Інша кредиторська заборгованість	21,864	35,104
	423,238	**269,333**
Всього	**1,208,429**	**720,788**

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 Компанії за сировину та послуги були включені залишки за операціями з пов’язаними сторонами у сумі 256,438 тисяч гривень (2019: 92,072 тисячі гривень) (Примітка 28).

Станом на 31 грудня 2020 року до складу заборгованості Компанії перед працівниками були включені залишки за операціями з провідним управлінським персоналом Компанії 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).

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:

	2020	2019
Поточний податок на прибуток		
Витрати з поточного податку на прибуток	255,323	211,633
Відстрочений податок на прибуток		
Витрати/(вигоди) з відстроченого податку на прибуток	19,799	(5,394)
Всього витрат з податку на прибуток	**275,122**	**206,239**

Прибуток Компанії підлягав оподаткуванню в Україні за ставкою 18%.

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 представлене таким чином:

	2020	2019
Прибуток до оподаткування	1,482,977	1,253,843
Витрати з податку на прибуток за встановленими ставками 18%	266,936	225,692
Сума невикористаних відстрочених податкових активів, що були визнані у складі тимчасових різниць у звітному періоді	-	(28,579)
Вплив витрат, які не враховуються для визначення оподатковуваного прибутку, нетто	8,186	9,126
Всього витрати з податку на прибуток	**275,122**	**206,239**

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

31 грудня 2020 року	**На кінець року**	**Відображено в прибутках і збитках**	**На початок року**
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7,763	1,942	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	(27,901)	(35,283)	7,382
Аванси видані	1,679	(325)	2,004
Вигоди з відстроченого податку на прибуток		**(19,799)**	
Чисті відстрочені податкові активи	**6,052**		**25,851**

31 грудня 2019 року	На кінець року	Відображено в прибутках і збитках	На початок року (не перевірені аудитом)
Торгова та інша дебіторська заборгованість	5,821	(1,517)	7,338
Торгова та інша кредиторська заборгованість, інші довгострокові зобов’язання	6,827	1,921	4,906
Запаси	3,817	523	3,294
Основні засоби	7,382	2,503	4,879
Аванси видані	2,004	1,964	40
Витрати з відстроченого податку на прибуток		**5,394**	
Чисті відстрочені податкові активи	**25,851**		**20,457**

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	6,052	25,851
Чисте відстрочені податкові активи	**6,052**	**25,851**

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

	2020	2019
Залишок станом на початок року	**25,851**	**20,457**
(Витрати)/вигода з відстроченого податку	(19,799)	5,394
Залишок станом на кінець року	**6,052**	**25,851**

Компанія не визнала відповідні відстрочені податкові активи по інвестиціях в дочірні та асоційовані підприємства, оскільки керівництво вважає, що Компанія контролює визначення часу сторнування тимчасових різниць, пов'язаних з цими інвестиціями і є ймовірним, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому. Невизнані тимчасові різниці по інвестиціях в дочірні та асоційовані компанії станом на 31 грудня 2020 року становили 206,992 тисячі гривень (31 грудня 2019 року: 206,992 тисячі гривень).

20. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2020	2019
Виручка від реалізації готової продукції	7,348,730	6,346,553
Виручка від реалізації товарів для перепродажу	47,071	31,141
Інша виручка	14,206	23,149
Всього	**7,410,007**	**6,400,843**

За рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, до складу виручки від реалізації готової продукції були включені операції продажу пов’язаним сторонам у сумі 70,779 тисяч гривень (2019: 56,042 тисячі гривень) (Примітка 28).

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

	2020	2019
Україна	5,285,832	4,947,506
СНД	1,425,994	1,112,736
Азія	498,750	211,183
Європейський союз	140,523	111,386
Центральна та Південна Америка	39,004	-
Австралія	19,904	18,032
Всього	**7,410,007**	**6,400,843**

21. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2020	2019
Сировина та матеріали (Примітка 10)	1,864,114	1,737,307
Витрати на персонал	533,863	401,167
Знос та амортизація	237,695	191,721
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	18,696	13,652
Інші витрати	24,596	18,382
Всього	**3,129,796**	**2,772,473**

Роялті

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

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

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:

	2020	2019
Витрати на маркетинг та рекламу	557,637	567,257
Витрати на персонал	387,897	325,959
Витрати представництв	161,387	183,826
Витрати на транспортування та зберігання	97,692	112,766
Знос та амортизація	84,873	81,879
Реєстраційні збори	17,953	28,395
Обслуговування основних засобів	15,417	15,111
Зміни у резерві на покриття збитків від знецінення та списання торгової дебіторської заборгованості	7,224	(5,517)
Інші витрати	11,227	14,707
Всього	**1,341,307**	**1,324,383**

Витрати представництв за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, включали витрати на персонал, задіяний у представництвах, у сумі 122,612 тисяч 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	525,972	417,491
Знос та амортизація	100,568	92,033
Підтримка IT систем	55,252	39,961
Консультаційні та інші професійні послуги	41,211	45,390
Обслуговування основних засобів	27,275	24,041
Податки, крім податку на прибуток	5,365	5,215
Витрати на охорону	6,325	8,898
Транспортні витрати	5,848	7,320
Послуги зв’язку	5,469	2,973
Банківські комісії	4,765	5,730
Витрати на відрядження	4,098	20,575
Інші витрати	32,169	41,137
Всього	**814,317**	**710,764**

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 Компанії 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	35,210	33,032
Інші витрати	16,038	29,127
Всього	**447,845**	**305,906**

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	44,841	42,549
Збиток від списання сировини та готової продукції (Примітка 10)	25,860	29,933
Зміни у резерві на покриття збитків від знецінення та списання іншої дебіторської заборгованості	2,412	594
Штрафи та пені	2,082	(65)
Чистий прибуток від вибуття основних засобів та нематеріальних активів	(8,461)	(8,599)
Інші витрати	14	808
Знецінення інвестицій в дочірні підприємства (Примітка 9)	-	14,900
Збиток від реалізації інвестицій в дочірнє підприємство (Примітка 9)	-	18,094
Всього	**66,748**	**98,214**

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 (Примітка 17)	16,849	18,372
Витрати з відсотків за кредитами та позиками	15,775	11,938
Витрати за договорами оренди (Примітка 8)	15,243	13,857
Інші витрати	959	788
За вирахуванням: сум, включених до первісної вартості кваліфікованих активів	(397)	(560)
Всього	**48,429**	**44,395**

Для кваліфікованих активів середньозважена ставка капіталізації запозичених коштів протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, становила 17.87% (2019: 4.86%).

27. ВНЕСКИ В ДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД

Абсолютна більшість працівників Компанії отримують пенсії від держави відповідно до пенсійного законодавства України. Внески в Державний пенсійний фонд України відображаються в звіті про сукупні доходи та витрати за методом нарахувань. Загальна сума витрат за внесками до Державного пенсійного фонду, відображена в звіті про сукупні доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, склала 237,245 тисяч 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.

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 Компанії 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	39,483	6,861	(504,753)	(135,415)
Асоційоване підприємство	28,576	-	-	-
Інші пов’язані сторони (члени сім’ї Кінцевої контролюючої сторони)	2,720	2,529	(13,859)	(29,854)
Всього	**70,779**	**9,390**	**(518,612)**	**(165,269)**
2019				
Підприємства під спільним контролем	16,651	6,674	(638,437)	(115,108)
Асоційоване підприємство	37,285	-	-	(286)
Інші пов’язані сторони (члени сім’ї Кінцевої контролюючої сторони)	2,106	2,295	(15,587)	(20,375)
Всього	**56,042**	**8,969**	**(654,024)**	**(135,769)**

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.

Благодійні внески іншим пов’язаним сторонам за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, становили 41,591 тисяча гривень (2019: 37,478 тисяч гривень).

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія поповнила статутний капітал дочірніх підприємств на нет основі на суму 19,860 тисяч гривень (2019: 90,163 тисячі гривень) (Примітка 9).

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

	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Аванси видані	Торгова та інша кредиторська заборгованість
2020			
Підприємства під спільним контролем	44,444	-	253,018
Асоційоване підприємство	7,148	-	-
Інші пов’язані сторони (члени сім’ї Кінцевої контролюючої сторони)	4,494	96	3,420
		-	-
Всього	**56,086**	**96**	**256,438**
2019			
Підприємства під спільним контролем	39,690	-	91,347
Асоційоване підприємство	8,242	-	-
Інші пов’язані сторони (члени сім’ї Кінцевої контролюючої сторони)	4,825	2,290	725
Всього	**52,757**	**2,290**	**92,072**

Компанія не нараховує резервів на покриття збитків від знецінення для балансів торгової та іншої дебіторської заборгованості від пов’язаних сторін.

Операції та залишки за операціями з провідним управлінським персоналом Компанії

Провідний управлінський персонал Компанії 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 складали 167,161 тисячу гривень (2019: 171,563 тисячі гривень).

Станом на 31 грудня 2020 року залишки по зобов’язанням Компанії перед провідним управлінським персоналом складали 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 тисячі 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, Компанія виконала усі вимоги чинного податкового законодавства.

Керівництво Компанії не виключає, що у результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути суперечності в тлумаченні або оцінці даних, поданих у податковій документації Компанії, що може призвести до нарахування додаткових податкових зобов’язань, штрафів та пені. На думку керівництва Компанії, відповідні положення податкового законодавства інтерпретовані ним коректно, і Компанія нарахувала та сплатила всі податки відповідно до чинного податкового законодавства. Водночас, у разі іншого підходу до трактування таких операцій податковими органами керівництво Компанії оцінює суму можливих умовних зобов’язань щодо податкового обліку витрат станом на 31 грудня 2020 та 2019 років як незначну для цілей цієї фінансової звітності. Основні податкові декларації Компанії 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.

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-IX був підписаний Президентом України 21 травня 2020 року та частково набрав чинності з 23 травня 2020 року.

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

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

Трансфертне ціноутворення

Компанія імпортує товари та придбає послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення („ТЦ”). Компанія 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 Компанії, 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 Компанія виступає стороною судових процесів та спорів. Керівництво Компанії вважає, що остаточний розмір зобов’язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії.

Контрактні зобов’язання на капітальні витрати

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія мала непогашені контрактні зобов’язання за операціями 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 Компанія 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 та гарантію по кредитному договору дочірнього підприємства перед третьою стороною в сумі 15,270 тисяч гривень, яка діє у строки до 29 вересня 2021 року.

30. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

	Балансова вартість	
	2020	**2019**
Фінансові активи (короткострокові та довгострокові)		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1,271,361	1,168,683
Грошові кошти та їх еквіваленти	1,241,966	155,483
Інвестиції в дочірні підприємства	566,049	546,189
Інші необоротні активи (довгострокова дебіторська заборгованість)	8,153	5,229
Разом фінансових активів	**3,087,529**	**1,875,584**
Фінансові зобов’язання (короткострокові та довгострокові)		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1,152,864	709,796
Кредити та позики	390,460	217,271
Зобов’язання з оренди	184,721	202,182
Разом фінансових зобов’язань	**1,728,045**	**1,129,249**

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

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

Ринковий ризик

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

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

Валютний ризик Компанії, в основному, обумовлений коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США та євро, які впливають на Компанію.

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

	Євро	Долар США
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 українських підприємств Компанії була представлена таким чином:

	Долари США		Євро	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
Фінансові активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	965,161	38,610	44,338	20,442
Торгова та інша дебіторська заборгованість	253,312	184,415	58,096	31,409
Всього фінансових активів	**1,218,473**	**223,025**	**102,434**	**51,851**
Фінансові зобов’язання				
Кредити та позики	-	-	(392,902)	(220,433)
Зобов’язання з оренди	(173,896)	(194,246)	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(237,031)	(98,906)	(163,535)	(64,290)
Всього фінансових зобов’язань	**(410,927)**	**(293,152)**	**(556,437)**	**(284,723)**
Загальна чиста позиція	**807,546**	**(70,127)**	**(454,003)**	**(232,872)**

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 Компанію на валютний ризик. Компанія не вступала в операції, призначені для хеджування цих валютних ризиків.

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про чутливість Компанії 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. 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%	(93,071)
Гривня/долар США	25.00%	165,547

2019	**Девальвація гривні**	**Вплив на прибуток**
Гривня/євро	25.00%	(47,739)
Гривня/долар США	25.00%	(14,376)

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 Компанії щодо змін відсоткових ставок стосується, головним чином, кредитів та позик Компанії, 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, Компанія 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;
- 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 Компанія не зможе погасити свої зобов’язання на момент їх погашення. Завданням Компанії є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками і банками.

Компанія 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 Компанія 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 Компанії станом на 31 грудня 2020 та 2019 років за договорами на основі недисконтованих платежів:

2020	**Середньо-зважена ефективна відсоткова ставка**	**На вимогу**	**До 3 місяців**	**3-6 місяців**	**6-12 місяців**	**1-7 років**	**Всього**
Кредити та позики	3.94%		32,520	31,083	61,633	293,167	418,403
Зобов’язання з оренди	9.63%	-	20,126	19,888	33,787	133,951	207,752
Торгова та інша кредиторська заборгованість	н/д	350,957	800,851	5,213	13,375	417	1,170,813
Видані гарантії	н/д	-	22,315	-	15,270	-	37,585
Всього		**350,957**	**875,812**	**56,184**	**124,065**	**427,535**	**1,834,553**

2019	**Середньо-зважена ефективна відсоткова ставка**	**На вимогу**	**До 3 місяців**	**3-6 місяців**	**6-12 місяців**	**1-7 років**	**Всього**
Кредити та позики	4.26%	-	16,551	14,002	27,760	182,104	240,417
Зобов’язання з оренди	9.65%	-	17,224	17,224	34,463	165,945	234,856
Торгова та інша кредиторська заборгованість	н/д	179,934	465,456	23,974	40,432	-	709,796
Видані гарантії	н/д	-	674	-	24,777	-	25,451
Всього		**179,934**	**499,905**	**55,200**	**127,432**	**348,049**	**1,210,520**

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

Компанія має доступ до кредитних ліній, із яких 706,865 тисяч гривень не були використані станом на 31 грудня 2020 року (2019: 592,155 тисяч гривень).

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконають свої зобов’язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на істотну концентрацію кредитного ризику, переважно включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгову дебіторську заборгованість. Станом на 31 грудня 2020 року максимальна сума кредитного ризику Компанії становила 3,087,529 тисяч гривень (2019: 1,875,584 тисячі гривень).

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

Компанія здійснює торгові операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами на внутрішньому та зовнішньому ринках. Політика Компанії 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 Компанія запровадила додаткову процедуру моніторингу фінансової інформації про клієнтів на щоквартальній основі. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку, і керівництво Компанії 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).

Компанія 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, Компанія зазнає кредитного ризику стосовно фінансових гарантій, виданих Компанією. Максимальна сума ризику стосовно таких гарантій представлена максимальною сумою, яку Компанія може бути змушена заплатити, якщо гарантією скористаються.

Управління капіталом

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

	2020	2019
Кредити та позики (Примітка 16)	390,460	217,271
Зобов’язання з оренди (Примітка 8)	184,721	202,182
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 14)	(1,241,966)	(155,483)
Чиста заборгованість	**(666,785)**	**263,970**
Всього власного капіталу	6,652,863	5,537,594
Капітал і чиста заборгованість	**5,986,078**	**5,801,564**
Співвідношення чистої заборгованості до суми капіталу і чистої заборгованості	**(11.1)%**	**4.5%**

Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу Компанії 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 Компанії вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов’язань, визнаних у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2020	2019	2020	2019
Кредити та позики	390,460	217,271	386,981	210,235

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 Компанії 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 – 4.95% (2019: 6.35%).

Узгодження зобов’язань, які виникають від фінансової діяльності

У таблиці внизу подана детальна інформація про основні зміни у зобов’язаннях Компанії, 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 звіті про рух грошових коштів Компанії 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	**334,669**	**217,195**	**452**	**552,316**
Надходження грошових коштів/Придбання основних засобів/Нарахування дивідендів	253,128	71,190	50,185	374,503
Виплати грошових коштів	(323,732)	(57,754)	(47,588)	(429,074)
Витрати з відсотків	11,938	13,857	-	25,795
Сплачені відсотки	(13,714)	(13,856)	-	(27,570)
Сплачені податки	-	-	(2,600)	(2,600)
Зміна класифікації	1,092	-	-	1,092
Витрати на курсові різниці, нетто	(46,110)	(28,450)	-	(74,560)
На 31 грудня 2019 року	**217,271**	**202,182**	**449**	**419,902**
Надходження грошових коштів/Придбання основних засобів/Нарахування дивідендів	170,367	12,284	100,007	282,658
Виплати грошових коштів	(93,326)	(64,588)	(105,376)	(263,290)
Витрати з відсотків	14,154	15,243	-	29,397
Сплачені відсотки	(14,730)	(15,243)	-	(29,973)
Сплачені податки	-	-	5,369	5,369
Витрати на курсові різниці, нетто	96,724	34,843	-	131,567
На 31 грудня 2020 року	**390,460**	**184,721**	**449**	**575,630**

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 Компанії 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 Компанії та немає необхідності проводити будь-які коригування у фінансовій звітності.

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

33. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 30 квітня 2020 року.

АТ „ФАРМАК”

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО ОКРЕМОЇ 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”**	за ЄДРПОУ	00481198
Територія **м. Київ**	за КОАТУУ	8038500000
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**	за КОПФГ	230
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

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року

Форма № 1
Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	133,774	153,372
первісна вартість	1001	225,315	267,149
накопичена амортизація	1002	(91,541)	(113,777)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	705,049	1,597,797
Основні засоби	1010	2,080,742	2,084,500
первісна вартість	1011	3,810,363	4,140,501
знос	1012	(1,729,621)	(2,056,001)
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	546,189	566,049
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	5,229	8,154
Відстрочені податкові активи	1045	25,851	6,052
Інші необоротні активи	1090	230,011	187,000
Усього за розділом I	**1095**	**3,732,753**	**4,609,187**

АТ „ФАРМАК”

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО ОКРЕМОЇ 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	1,554,977	1,327,167
Виробничі запаси	1101	698,907	667,798
Незавершене виробництво	1102	110,067	159,627
Готова продукція	1103	731,039	487,214
Товари	1104	14,964	12,528
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1,133,529	1,258,692
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	134,975	61,248
з бюджетом	1135	99,689	136,196
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
З нарахованих доходів	1140	720	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	32,812	8,978
Поточні фінансові інвестиції	1160	1,092	1,350
Гроші та їх еквіваленти	1165	155,483	1,241,966
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	155,483	1,241,966
Витрати майбутніх періодів	1170	4,181	6,946
Інші оборотні активи	1190	1,622	3,691
Усього за розділом II	**1195**	**3,119,080**	**4,046,234**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та Компанії вибуття	**1200**		
Баланс	**1300**	**6,851,833**	**8,655,421**

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	28,475	29,465
у тому числі накопичені курсові різниці	1412	7,191	8,181
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5,480,565	6,587,032
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**5,545,406**	**6,652,863**
II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов’язання	1500	-	-
Пенсійні зобов’язання	1505	145,493	145,827
Довгострокові кредити банків	1510	168,397	277,923
Інші довгострокові зобов’язання	1515	146,417	122,915
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**460,307**	**546,665**

АТ „ФАРМАК”

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

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	104,639	174,343
товари, роботи, послуги	1615	451,455	785,191
розрахунками з бюджетом	1620	12,748	63,895
у тому числі з податку на прибуток	1621	1,498	49,654
розрахунками зі страхування	1625	7,945	9,226
розрахунками з оплати праці	1630	177,862	320,809
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	10,992	37,616
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	449	449
Поточні забезпечення	1660	27,282	25,000
Доходи майбутніх періодів	1665	3,966	3,791
Інші поточні зобов'язання	1690	48,782	35,573
Усього за розділом III	**1695**	**846,120**	**1,455,893**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та Компаніями вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**6,851,833**	**8,655,421**

В. Г. Костюк,
Виконавчий Директор

В. Г. Смародіна,
Директор з фінансів

АТ „ФАРМАК”

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО ОКРЕМОЇ 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”**	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	230
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.**		

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

Форма № 2
Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий доход від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7,410,007	6,400,843
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3,129,796)	(2,772,473)
Валовий:			
Прибуток	**2090**	**4,280,211**	**3,628,370**
Збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	22,389	22,301
Адміністративні витрати	2130	(814,317)	(710,764)
Витрати на збут	2150	(1,341,307)	(1,324,383)
Інші операційні витрати	2180	(514,593)	(404,120)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	**2190**	**1,632,383**	**1,211,404**
Збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200	2,945	3,363
Інші фінансові доходи	2220	16,517	9,592
Інші доходи	2240	-	73,879
Фінансові витрати	2250	(48,429)	(44,395)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(120,439)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	**2290**	**1,482,977**	**1,253,843**
Збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(275,122)	(206,239)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток	**2350**	**1,207,855**	**1,047,604**
Збиток	2355	-	-

АТ „ФАРМАК”

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО ОКРЕМОЇ 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	990	109
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний збиток	2445	(1,381)	(31,913)
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	**(391)**	**(31,804)**
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	**(391)**	**(31,804)**
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**1,207,464**	**1,015,800**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2,158,973	2,263,796
Витрати на оплату праці	2502	1,472,344	1,170,068
Відрахування на соціальні заходи	2510	249,495	199,030
Амортизація	2515	458,346	398,416
Інші операційні витрати	2520	1,460,855	1,180,430
Разом	**2550**	**5,800,013**	**5,211,740**

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	166.1	141,9
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	166.1	141,9
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 ОКРЕМОЇ 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"**	За ЄДРПОУ	00481198
Територія **м. Київ**	За КОАТУУ	8038500000
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**	За КОПФГ	230
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.**		

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2020 рік

Форма№3-н
КодзаДКУД1801006

Стаття	Код	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надход-ження	видаток	надход-ження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток)від звичайної діяльності до оподаткування	**3500**	**1,482,977**	**-**	**1,253,843**	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	458,346	X	398,416	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	35,496	-	25,010	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	21,884	-	916
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	129,353	11,406	32,994	85,564
Фінансові витрати	3540	**X**	(31,912)	X	(34,803)
Зменшення (збільшення) оборотних активів	**3550**	**227,344**	**119,802**	**218,470**	**555,902**
Збільшення (зменшення) запасів	3551	199,866	-	-	398,987
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	119,802	218,470	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	27,478	-	-	156,915
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	**3560**	**429,779**	**-**	**299**	**12,430**
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	425,484	-	-	12,430
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	4,295	-	299	-
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**	**2,642,115**	**-**	**1,309,023**	**-**
Сплачений податок на прибуток	3580	X	207,166	X	272,265
Сплачені відсотки	3585	X	29,973	X	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**2,404,976**	**-**	**1,036,758**	**-**

АТ „ФАРМАК”

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

Стаття	Код	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надход-ження	видаток	надход-ження	видаток
1	2	3	4	5	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	10,100	X	10,613	X
Надходження від отриманих:					
Відсотків	3215	16,378	X	9,592	X
Дивідендів	3220	3,714	X	3,069	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	1,263,155	X	712,763
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	19,860	X	90,164
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**-**	**1,252,823**	**-**	**779,653**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
власного капіталу	3300	-	X	-	X
отримання позик	3305	170,367	X	253,128	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	93,326	X	323,732
сплату дивідендів	3355	X	100,007	X	50,187
витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	27,570
витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	64,588	X	57,754
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**		**87,554**	**-**	**206,115**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**1,064,599**		**50,990**	**-**
Залишок коштів на початок року	**3405**	155,483	X	103,577	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	21,884		916	
Залишок коштів на кінець року	**3415**	**1,241,966**	**-**	**155,483**	**-**

В. Г. Костюк,
Виконавчий Директор

В. Г. Смародіна,
Директор з фінансів

АТ „ФАРМАК”

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО ОКРЕМОЇ 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”**	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	230
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.**		

Звіт про власний капітал за 2020 рік

Форма№4
КодзаДКУД1801005

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії							
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподі-лений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**36,366**	**-**	**28,475**	**-**	**5,480,565**	**-**	**-**	**5,545,406**
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090								-
Скоригований залишок на початок року (не перевірені аудитом)	**4095**	**36,366**	**-**	**28,475**	**-**	**5,480,565**	**-**	**-**	**5,545,406**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1,207,855**	**-**	**-**	**1,207,855**
Інший сукупний збиток за звітний період	**4110**	**-**	**-**	**990**	**-**	**(1,381)**	**-**	**-**	**(391)**

АТ „ФАРМАК”

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

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії							
		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
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	990	-	-	-	-	990
Інший сукупний збиток	4116	-	-	-	-	(1,381)	-	-	(1,381)
Розподіл прибутку:									-
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(100,007)	-	-	(100,007)
спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									-
внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:				-	-	-	-	-	-
викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	**-**	**-**	**990**	**-**	**1,106,467**	**-**	**-**	**1,107,457**
Залишок на кінець року	**4300**	**36,366**	**-**	**29,465**	**-**	**6,587,032**	**-**	**-**	**6,652,863**

В. Г. Костюк,
Виконавчий Директор

В. Г. Смародіна,
Директор з фінансів