

Bigger. Better. Different.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗМІСТ

1	ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ	3
2	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
3	ОКРЕМИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ	11
4	ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2024 РІК	13
5	ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2024 РІК	15
6	ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2024 РІК	17
7	ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК	19
8	ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 РІК	21
	ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ	21
	УМОВИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	21
	ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ЩОДО ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК	23
	КЛЮЧОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ У ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК	42
	ОСНОВНІ ЗАСОБИ, НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ, ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ	45
	ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	49
	ЗАПАСИ	49
	ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	50
	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ	50
	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ІНШИМИ РОЗРАХУНКАМИ	50
	ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	51
	ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	52
	ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	52
	ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	52
	ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	53
	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	53
	КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ	54
	ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	54
	ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	55
	ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	55
	ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ	55
	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ	55
	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	56
	ВИТРАТИ НА ЗБУТ	56
	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	56
	ДОХОДИ ВІД УЧАСТІ В КАПІТАЛІ	56
	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	57
	ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	57
	ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	57
	ІНШІ ВИТРАТИ	57
	ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ	57
	СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	59
	УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	60
	ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	64
	ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	65
9	ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2024 РІК	66

№ _____ від _____
На № _____ від _____**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно зі звітом незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і вказаних незалежних аудиторів, відносно окремої фінансової звітності ПрАТ «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ» (Компанія).

Управлінський персонал Компанії відповідає за підготовку окремої фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

При підготовці окремої фінансової звітності управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання застосованих МСФЗ, розкриття і пояснення усіх істотних відхилень в примітках до окремої фінансової звітності;
- підготовку окремої фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії і забезпечити відповідність окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ та вимогам Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання та виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Управлінський персонал надав аудиторам всю необхідну інформацію та пояснення, які необхідні для проведення аудиту. Управлінським персоналом не ідентифіковано жодної додаткової аудиторської інформації про яку не було повідомлено аудиторам.

Окрема фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена до випуску 28 лютого 2025 року від імені Компанії.

Генеральний директор



Обрізан А.А.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та керівництву
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ» (далі – Компанія), що складається з окремого балансу (окремого звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року, окремого звіту про фінансові результати (окремого звіту про сукупний дохід), окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), окремого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності (далі – Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

Основа для думки із застереженням

Компанія на початок та кінець звітного періоду у рядку 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції» окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року відобразила інвестиції у дочірнє підприємство за методом участі в капіталі у сумі 630 016 тис.грн. та 810 091 тис.грн. відповідно. Нами були виявлені зовнішній та внутрішній індикатори знецінення зазначених активів Компанії у звітному періоді. Зовнішнім індикатором є воєнний стан в Україні, що триває; внутрішнім – сумнівна ліквідність основного активу дочірньої компанії, а саме дебіторської заборгованості за товари (роботи, послуги), яка на початок та кінець звітного періоду формує 99% активу балансу дочірньої компанії на 31 грудня 2024 року. Компанія не проводила оцінку суми очікуваного відшкодування таких активів, що не відповідає вимогам МСБО 36 «Зменшення корисності активів», згідно з якими, в кінці кожного звітного періоду суб'єктові господарювання слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися, і якщо хоча б одна з таких ознак існує, суб'єктові господарювання слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу. Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості, балансову вартість активу слід зменшувати до суми його очікуваного відшкодування, а таке зменшення визнавати збитком від зменшення корисності. У зв'язку з цим та відсутністю перевіреної аудитором фінансової звітності об'єкта інвестуваннями ми не змогли визначити, чи є потреба у будь-яких коригуваннях на початок та кінець звітного періоду рядку 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції» окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року та не можемо визначити, наскільки ця обставина може вплинути на інші показники окремої фінансової звітності Компанії.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на розділ «Припущення про безперервність діяльності» Примітки 2 «Умови господарської діяльності» та Примітку 34 «Події після дати балансу» до окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, де зазначено, що на діяльність Компанії впливають військове вторгнення російської федерації в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року, та воєнний стан, що триває. Управлінський персонал Компанії підготував окрему фінансову звітність відповідно до принципу безперервності діяльності, однак майбутній розвиток воєнних дій та їх тривалість є джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Фінансова звітність в єдиному електронному форматі (iXBRL)

Відповідно до законодавства, що діє на дату цього аудиторського звіту, окрема фінансова звітність Компанії повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (далі - iXBRL). Як описано в розділі «Достовірне подання та відповідність МСФЗ» Примітки 3 «Загальні положення щодо облікових політик» до окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2024 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2024 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом трьох місяців після опублікування таксономії UA XBRL МСФЗ 2024. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Консолідована фінансова звітність

Компанія, як материнське підприємство великої групи, не надала аудиторам консолідовану фінансову звітність за 2024 рік. У Примітці 3 «Загальні положення щодо облікових політик» до окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, управлінський персонал Компанії розкрив інформацію про свої плани підготувати таку фінансову звітність протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану в Україні. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю» ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Визнання виручки

Звертаємо увагу на Примітку 3 «Загальні положення щодо облікових політик» та Примітку 21 «Доходи від реалізації готової продукції» до окремої фінансової звітності Компанії

Ключове питання

У 2024 році Компанія визнала виручку за договорами з покупцями у розмірі 6 875 780 тис.грн., що складається, переважно, з виручки від реалізації готової продукції. Виручка від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) відображається у фінансовій звітності без урахування ПДВ та з врахуванням післяпродажних знижок, що за звітний період склали 525 303 тис.грн. Компанія визнає виручку від продажу продукції виходячи з її кількості та ціни, що була вказана у

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

В межах аудиту наші процедури включали:

- аналіз облікової політики щодо визнання виручки та оцінка її відповідності вимогам МСФЗ;
- перевірка договорів з ключовими контрагентами на вибірковій основі;
- отримання листів-підтвердження на вибірковій основі від ключових контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості, виручки за вирахуванням знижок та повернень, що були відображені у окремій фінансовій звітності;
- тестування вибірки транзакцій з визнання виручки за 12 місяців 2024 року шляхом детального тестування окремих операцій та звірки до первинних документів;
- тестування на вибірковій основі окремих операцій щодо визнання знижок шляхом звірки до первинних документів, а також підтвердження повноти знижок, які визнаються як вирахування з виручки;

<p>договори, за вирахуванням розрахункових знижок. Виручка визнається на момент переходу контролю над товаром у певний момент часу. Переважна більшість операцій з визнання виручки не є складними та не вимагають застосування значних суджень Керівництва. Але, зважаючи на те, що виручка є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми визначили, що визнання виручки є ключовим питанням аудиту.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • перевірка на вибірковій основі визнання виручки в належному періоді шляхом детального тестування окремих операцій у ризиковий період, що був визначений виходячи із нашого розуміння бізнесу Компанії, умов продажу та термінів доставки продукції; • аналіз транзакцій за обраний період на предмет незвичної кореспонденції із рахунками, що включаються до виручки за договорами з покупцями; • включення елементу непередбачуваності в нашу вибірку; • оцінка достатності розкриття інформації у окремій фінансовій звітності відповідно до вимог, наведених у МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». <p>В результаті проведених процедур аудитором отримано достатнє розуміння визнання виручки. Ми не виявили нічого, що змусило б нас переконатись, що Компанія порушує норми чинного законодавства при відображенні доходів від реалізації.</p>
--	--

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Інша інформація складається зі:

- 1) окремого звіту про управління Компанії за 2024 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог та
- 2) річної інформації про емітента цінних паперів за 2024 рік (яка включає у складі звіту керівництва звіт про корпоративне управління), що має бути підготовлена відповідно до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23 лютого 2006 року №3480-IV, але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Окремий звіт про управління Компанії

Компанія підготувала та надала для ознайомлення окремий звіт про управління Компанії за 2024 рік. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питання, наведеного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація у окремому звіті про управління є суттєво викривленою у зв'язку з таким питанням.

Річна інформація про емітента цінних паперів

На дату подання цього звіту незалежного аудитора річна інформація емітента цінних паперів ще не була підготовлена та не надана аудитору. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення з Річною інформацією про емітента цінних паперів за 2024 рік, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями та розглянемо вплив цього питання на окрему фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого звіту незалежного аудитора.

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

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

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи

для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

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

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудитором 29 листопада 2024 року на засіданні Наглядової Ради Компанії для виконання обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання, без перерв, з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 7 років.

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час аудиту окремої фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у окремій фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства, що включають оцінку інвестицій в дочірню компанію та визнання виручки з врахуванням післяпродажних знижок. Ці питання визначені нами як ключові і описані в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Компанії.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями	Дії аудитора на оцінені ризики
<p>При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотримання законодавчих вимог та нормативних актів, серед іншого, включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Компанії щодо: <ul style="list-style-type: none"> ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки порушення; виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство; і внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів; обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі окрема фінансова звітність Компанії може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках 	<p>В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів.</p> <p>Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики, серед іншого, полягають у наступному:</p> <ul style="list-style-type: none"> огляд розкриттів до окремої фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів та нормативних актів; запит управлінському персоналу тим, кого наділено найвищими повноваженнями щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій; виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства; ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; тестування відповідних бухгалтерських записів, відображених у бухгалтерській програмі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями	Дії аудиторів на оцінені ризики
<p>такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів та упередженість управлінського персоналу щодо відображення облікових оцінок та застосування облікових політик;</p> <ul style="list-style-type: none"> отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Компанії, та складають її нормативно-правову основу діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на окрему фінансову звітність Компанії. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали в цьому контексті, включали податкове законодавство та законодавство з державного регулювання цін на лікарські препарати. 	<p>рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтуванням щодо значних операцій, які є незвичними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності.</p> <p>Ми також повідомили про ключові закони і нормативні акти та про потенційні ризики шахрайства всім членам команди з аудиту, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.</p>

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо окремої фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, функції якого виконує Наглядова рада Компанії.

Узгодженість звіту про управління з окремою фінансовою звітністю

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

- звіт про управління Компанії за 2024 рік, про який йде мова в розділі «Інша інформація» нашого звіту, підготовленого відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація у звіті про управління є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Компанії заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у частині 4 статті 6 Закону про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність. Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяному у виконанні завдання з аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконали аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність та інших законодавчих та нормативних актів. Ми не наводимо повторно інформацію щодо обсягу аудиту, оскільки вона наведена у інших розділах цього звіту.

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

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

Аудит окремої фінансової звітності Компанії здійснювався на підставі договору №16/11-2024 від 29 листопада 2024 року та відбувався з 30 листопада 2024 року по 25 квітня 2025 року включно.

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

Компанія станом на дату звіту незалежного аудитора щодо даної окремої фінансової звітності в повній мірі у відповідності до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затвердженим

наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/3639 розкрила інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Компанії, що підтверджується інформацією Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

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

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

Дочірня компанія ТОВ «Флюнтерн» (код ЄДРПОУ 45095396). Материнська компанія – «ДАРНИЦЯ ГРУП ЛІМІТЕД» (DARNITSA GROUP LIMITED), реєстраційний номер HE290315, Кіпр.

Протягом 2024 року до Компанії не застосовувалися обов'язкові до виконання пруденційні показники.

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

Розмір статутного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2024 року відповідає установчим документам, даним інформації Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Події, які не знайшли відображення у окремій фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року, відсутні.

Фактів невідповідності інформації про склад і структуру фінансових інвестицій вимогам МСФЗ, за виключенням питання, наведеного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, не виявлено.

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

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

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

У Компанії не створено ревізійної комісії.

Компанія не є емітентом інфраструктурних облігацій.

Компанія не є емітентом зелених облігацій.

10

Ключовий партнер з аудиту

ГУБКІН Сергій Дем'янович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100734

За і від імені ТОВ «АК «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ»

Директор

СУШКО Дмитро Сергійович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100687

Дата надання звіту незалежного аудитора: 28 квітня 2025 року

м. Київ, Україна



Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСКА КОМПАНІЯ «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 40482683. Місцезнаходження: 01133, Україна, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 44А, оф. 733.

ТОВ «АК «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ» включено до Переліку суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес. Інформацію оприлюднено на офіційному веб-сайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (<https://www.apob.org.ua/>) у розділі «Реєстр».

Підприємство <u>ПрАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця"</u>	Дата (рік, місяць, число)
Територія <u>м. Київ</u>	за ЄДРПОУ
Організаційно-правова форма господарювання <u>акціонерне товариство</u>	за КОАТУУ
Вид економічної діяльності <u>виробництво фармацевтичних препаратів та матеріалів</u>	за КОПФГ
Середня кількість працівників <u>1411</u>	за КВЕД
Адреса, телефон <u>02093, м.Київ, вул. Бориспільська,13, тел. 207-73-15</u>	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака	
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):	
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

КОДИ		
2024	12	31
00481212		
8036300000		
230		
21.20		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 року

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	При- мітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	264 675	256 022	5
первісна вартість	1001	649 004	672 767	
накопичена амортизація	1002	(384329)	(416745)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	948 328	1 354 015	5
первісна вартість	1011	2 195 982	2 732 603	
знос	1012	(1247654)	(1378588)	
Інвестиційна нерухомість	1015			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1 343 079	1 577 523	6
інші фінансові інвестиції	1035	9 989	9 989	6
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045	13 175		
Інші необоротні активи	1090	27 631	129 130	5
Усього за розділом I	1095	2 606 877	3 326 679	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	974 022	1 436 872	7
Виробничі запаси	1101	576 987	609 033	
Незавершене виробництво	1102	18 880	24 906	
Готова продукція	1103	327 436	647 374	
Товари	1104	50 719	155 559	
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 492 779	2 810 873	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	170 301	122 920	9
з бюджетом	1135	21 210	37 177	10
у тому числі з податку на прибуток	1136			
за нарахованими доходами	1140	26 775	35 723	10
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	174 395	206 286	10
Поточні фінансові інвестиції	1160		74 953	11
Гроші та їх еквіваленти	1165	192 840	70 313	13
Готівка	1166	1		
Рахунки в банках	1167	192 839	70 313	
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190	9 909	2 407	12
Усього за розділом II	1195	4 062 231	4 797 524	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	6 669 108	8 124 203	

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	179 528	179 528	14
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410	58 216	58 216	14
Резервний капітал	1415	84 883	84 883	14
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 305 323	4 682 175	
Неоплачений капітал	1425	()	()	
Вилучений капітал	1430			
Усього за розділом I	1495	4 627 950	5 004 802	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		5 804	16
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 189 137	1 179 528	15
Довгострокові забезпечення	1520			
Цільове фінансування	1525		1 985	15
Усього за розділом II	1595	1 189 137	1 187 317	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		150 400	17
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	12 425	36 260	
товари, роботи, послуги	1615	358 524	1 120 661	18
розрахунками з бюджетом	1620	136 914	75 061	18
у тому числі з податку на прибуток	1621	135 090	65 468	
розрахунками зі страхування	1625		5 186	
розрахунками з оплати праці	1630		25 212	
отриманими авансами	1635	1 509	413	
Поточні забезпечення	1660	226 480	220 797	20
Доходи майбутніх періодів	1665			
Інші поточні зобов'язання	1690	116 169	298 094	19
Усього за розділом III	1695	852 021	1 932 084	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700			
Баланс	1900	6 669 108	8 124 203	

Керівник

Головний бухгалтер

Обрізан А.А.

Тихонова І.А.

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2024 рік

Форма

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Приміт- ки
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 875 780	6 969 207	21
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2247403)	(2230865)	22
Валовий:				
прибуток	2090	4 628 377	4 738 342	
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	115 826	60 426	25
Адміністративні витрати	2130	(983338)	(928822)	23
Витрати на збут	2150	(2274530)	(1712885)	24
Інші операційні витрати	2180	(546816)	(413507)	27
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	939 519	1 743 554	
збиток	2195			
Дохід від участі в капіталі	2200	87 045	74 383	26
Інші фінансові доходи	2220	15 486	60 867	28
Інші доходи	2240		4 771	
Фінансові витрати	2250	(210220)	(216081)	29
Втрати від участі в капіталі	2255			
Інші витрати	2270	(2394)	(732)	30
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	829 436	1 666 762	
збиток	2295			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(172645)	(273879)	16
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	656 791	1 392 883	
збиток	2355			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	(279939)	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	
Інший сукупний дохід	2445	-		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(279939)	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(279939)	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	376 852	1 392 883	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Матеріальні затрати	2500	2 157 376	2 021 813	
Витрати на оплату праці	2505	980 801	787 789	
Відрахування на соціальні заходи	2510	171 433	146 217	
Амортизація	2515	354 192	354 035	
Інші операційні витрати	2520	2 616 206	1 965 814	
Разом	2550	6 280 008	5 275 668	

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	438300	438300	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	438300	438300	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, гривень	2610	1498,50	3 177,92	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, гривень	2615	1498,50	3 177,92	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Керівник

Головний бухгалтер



Обрізан А.А.

Тихонова І.А.

Підприємство ПрАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) _____
за ЄДРПОУ _____

КОДИ		
2024	12	31
00481212		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 рік

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 962 799	6 617 926
Повернення податків і зборів	3005	211 694	89 116
у тому числі податку на додану вартість	3006	211 694	89 092
Цільового фінансування	3010	11 232	6 980
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	64 527	57 066
Надходження від повернення авансів	3020	15 454	9 899
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	37 943	27 792
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040	1 785	
Інші надходження	3095	2 624	182 753
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2587940)	(2183752)
Праці	3105	(780612)	(637581)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(181763)	(148724)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(583340)	(555236)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(223288)	(238754)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(145517)	(116345)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(214535)	(200137)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2248098)	(1867718)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2055)	(137)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(65689)	(62676)
Інші витрачання	3190	(24422)	(203243)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	834 139	1 332 465
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	147 874	
необоротних активів	3205	28 947	22 945
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	9 554	149 492
дивідендів	3220	32 601	8 891
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	52 666	153 852
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(303097)	
необоротних активів	3260	(320080)	(158015)

Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275	(71350)	(36000)
Інші платежі	3290	(354892)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(777777)	141 165
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	
Отримання позик	3305	150 500	
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350	(100)	
Сплату дивідендів	3355		
Сплату відсотків	3360	(78640)	(564340)
Сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(36034)	(8501)
На придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(200000)	(610000)
Інші платежі	3390		(208960)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(164274)	(1391801)

1	2	3	3
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(107912)	81 829
Залишок коштів на початок кварталу	3405	192 840	110 700
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(14615)	311
Залишок коштів на кінець року	3415	70 313	192 840

Керівник

Головний бухгалтер



Обрізан А.А.

Тихонова І.А.

Підприємство ПрАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	12	31
00481212		

Звіт про власний капітал
за 2024 рік

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	179 528		58 216	84 883	4 305 497			4 628 124
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010					(174)			(174)
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	179 528		58 216	84 883	4 305 323			4 627 950
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					656 791			656 791
Інший сукупний дохід за звітний період	4110					(279939)			(279939)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112					(279939)			(279939)
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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					376 852			376 852
Залишок на кінець року	4300	179 528		58 216	84 883	4 682 175			5 004 802

Керівник

Головний бухгалтер



Обрізан А.А.

Тихонова І.А.

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2024	01	01
00481212		

Підприємство ПрАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2023 рік

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	179 528		58 216	84 883	2 916 497			3 239 124
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилки	4010					(3883)			(3883)
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	179 528		58 216	84 883	2 912 614			3 235 241
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					1 392 883			1 392 883
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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					1 392 883			1 392 883
Залишок на кінець року	4300	179 528		58 216	84 883	4 305 497			4 628 124

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Обрізан А.А.

Тихонова І.А.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця» (далі – Компанія) є приватним акціонерним товариством, яке зареєстроване в Україні Дарницькою районною реєстраційною службою Головного територіального управління юстиції у місті Києві 22.08.1994р.

Юридична та фактична адреса Компанії: вул. Бориспільська, 13, Київ, Україна.

Компанія виробляє та реалізує фармацевтичну продукцію через мережу незалежних дистриб'юторів. Виробничі об'єкти Компанії розташовані у м. Києві, Україна. Компанія реалізує вироблену та придбану продукцію на внутрішньому ринку України та за кордоном.

Компанія здійснює свою діяльність на підставі ліцензій:

Ліцензія: видана Державною службою України з контролю за наркотиками. Придбання, зберігання, перевезення, знищення, використання прекурсорів (списку 1 та списку 2 таблиці IV) Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів. Строк дії ліцензії – з 16.03.2016р. по 16.03.2021р.; з 04.03.2021р. по 04.03.2026р.

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

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

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

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

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

Основні види діяльності за КВЕД:

21.20 Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів (основний);

46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами;

86.22 Спеціалізована медична практика;

86.23 Стоматологічна практика;

47.73 Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах;

56.29 Постачання інших готових страв.

2. УМОВИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Ключовим чинником, який впливав на українську економіку у 2024 році, як і в попередніх двох роках, залишалась збройна агресія російської федерації, що триває на дату підготовки окремої фінансової звітності.

Незважаючи на колосальні втрати людських життів та виробничого потенціалу країни, шкоду, завдану фізичній та соціальній інфраструктурі, економіка країни продовжує працювати.

Спостерігається поступове відновлення економіки, зокрема, вдалося припинити падіння виробництва, налагоджуються нові технологічні процеси, продовжується конверсія реального сектору, відновлено морський транспортний коридор і зростає експорт.

Водночас економічне відновлення залишається слабким. Високі безпекові ризики, жорстка монетарна політика, дефіцит енергогенерації, брак трудових ресурсів, низькі темпи інвестицій визначають низькі темпи приросту реального валового внутрішнього продукту (далі – ВВП).

За підсумками 2024 року, зростання ВВП склало 2,9% до 2023 року. Уповільнення економічного зростання у 2024 році було очікуваним з огляду на погіршення безпекової ситуації, відновлення дефіциту електроенергії та низькі врожаї. Економіку натомість підтримували: високий внутрішній попит, м'яка фіскальна політика, значна адаптивність бізнесу, а також зусилля Національного банку України (далі – НБУ) із забезпечення макрофінансової

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

стійкості.

У грудні 2024 року інфляція досягнула 12% (проти 5,1% наприкінці 2023 року). Основні причини зростання цін – посушливе літо та слабкий урожай, подорожчання енергоносіїв, пального й збільшення витрат на оплату праці. Реагуючи на пришвидшення інфляції, наприкінці року НБУ підвищив облікову ставку до 13,5%, з метою стабілізації валютного ринку, зниження інфляційних очікувань і поступового уповільнення інфляції до цільового показника 5% – оптимального рівня для підтримки цінової стабільності та забезпечення сприятливих умов для економічного зростання.

На початок 2024 року офіційний та готівковий курси долара становили 38 грн./дол.США. За підсумками року, обидва перевищили позначку 42 грн./дол.США, що означає ослаблення гривні приблизно на 9,5%. В умовах війни та дефіциту бюджету такий рівень девальвації можна вважати відносно помірним.

НБУ продав майже 35 млрд.дол.США в межах валютних інтервенцій для стабілізації курсу.

У 2024 році міжнародні резерви зросли в середньому на 7,7% – значно менше, ніж у 2023 році, коли приріст склав 41,5%. Проте позитивна динаміка зберігалася.

Зростання резервів стало можливим завдяки значним надходженням від міжнародних партнерів, які перевищили обсяги продажу валюти НБУ та виплати за державним боргом. Резерви продовжували зростати, незважаючи на значні валютні інтервенції. Наприкінці 2024 року вони склали 43,8 млрд.дол.США.

Україна пройшла 2024 рік із достатнім рівнем зовнішнього фінансування, що дозволило зберегти економічну стабільність. Завдяки підтримці міжнародних партнерів та активним зусиллям із використання заморожених російських активів країна увійшла у 2025 рік у кращій фінансовій ситуації, ніж у попередні роки. Загалом у 2024 році Україна отримала 41,6 млрд.дол.США зовнішньої бюджетної підтримки. Іноземна допомога покрила 75% додаткових потреб державного бюджету за 12 місяців 2024 року. Іноземного фінансування було недостатньо для повного покриття фінансових потреб за цей період, але це було очікувано. Основним джерелом покриття дефіциту стали облігації внутрішньої державної позики.

Ключовим ризиком для інфляційної динаміки та економічного розвитку залишається перебіг повномасштабної війни. Російська агресія і надалі загрожує довгостроковим зниженням економічного потенціалу країни, зокрема, через втрати людей, територій і виробництв. Швидкість повернення економіки до нормальних умов функціонування залежатиме від характеру й тривалості бойових дій.

Основні ризики, спричинені російською агресією, залишаються незмінними:

- виникнення додаткових бюджетних потреб, передусім для підтримання обороноздатності;
- подальше пошкодження інфраструктури, передусім енергетичної, що обмежуватиме економічну активність і тиснутиме на ціни з боку собівартості виробництва продукції;
- поглиблення негативних міграційних тенденцій та подальше розширення дефіциту робочої сили на внутрішньому ринку праці, що дедалі сильніше обмежуватиме довгостроковий потенціал економіки.

Ці ризики додатково посилюються через зростання геополітичної невизначеності та активізацію деглобалізації, у тому числі внаслідок стрімкого загострення торговельних протистоянь у світі.

Станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності термін дії запровадженого воєнного стану наразі продовжено до 07 серпня 2025 року.

Припущення про безперервність діяльності

Наслідки військового вторгнення росії на територію України продовжують впливати на всі сфери життя та суттєво на бізнес.

З початку військового вторгнення Компанії вдалося налагодити процеси виробництва та логістики з урахуванням обставин воєнного часу. За весь період повномасштабної війни Компанія зберігала стабільний рівень виробництва та продажів як в Україні, так і за кордон.

За період війни структура попиту на ліки дещо змінилась – географічно попит на ліки в аптечних мережах змістився на захід України, куди виїхало багато українців зі сходу та центру країни. Також значно підвищився обсяг продажів у госпітальний сектор.

Компанія ритмічно продовжує співпрацювати з основними покупцями лікарських засобів та основними постачальниками сировини, матеріалів, послуг.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Керівництво Компанії зазначає впевненість у безперервності виробництва та продажу лікарських засобів, але існує суттєва невизначеність щодо майбутнього економічного стану країни під час війни та, відповідно, щодо стабільної роботи Компанії. З огляду на тривалий період воєнних дій, у тому числі масові ракетні обстріли всієї території України, існують ризики впливу воєнних дій на основні бізнес-процеси Компанії, а також на бізнес-контрагентів Компанії.

Основними факторами ризику, що можуть призвести до проблем в ланцюжках поставок сировини, матеріалів, обладнання, до зниження обсягів виробництва і продажів лікарських засобів, є:

- руйнування виробничих потужностей унаслідок обстрілів;
- зростання собівартості виробництва унаслідок підвищення вартості сировини, матеріалів, енергоносіїв;
- вплив коливань валютних курсів;
- втрата ключових клієнтів або постачальників.

За період війни Компанія уникла значних змін у своїй діяльності, що дозволило мінімізувати вплив на доходи та витрати, що відображаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

З метою запобігання негативному впливу на бізнес-процеси керівництво Компанії застосувало низку заходів щодо мінімізації негативного впливу війни, у тому числі:

- налагоджені шляхи забезпечення виробництва сировиною та матеріалами – Компанія співпрацює як з вітчизняними, так і з закордонними виробниками. Переорієнтовано логістику закупівель в українських виробників, знайдено нові канали постачання на заміну виробництвам, що знаходяться на тимчасово окупованих територіях або в зоні бойових дій;
- Компанія підтримує достатній рівень запасів критично важливих діючих речовин і супровідних матеріалів;
- змінено кон'юнктуру щодо попиту на лікарські засоби. Компанія є виробником якісних і соціально значущих ліків. Ціна на ліки Компанії нижча, ніж ціна імпортованих ліків за аналогічної якості та ефективності;
- Компанія продовжує постачати продукцію до 15 країн світу, працює над новими експортними маршрутами та не має наміру відмовлятися від цього стратегічного напрямку діяльності;
- виробничі та складські потужності Компанії розташовано в Києві;
- Компанія анулювала всі діючі реєстраційні посвідчення на територіях білорусі та росії для унеможливлення будь-яких поставок продукції на територію даних країн, а також на тимчасово окуповані території України;
- в умовах безперервних обстрілів енергосистеми України існує велика вірогідність обмеження або й повного припинення електропостачання споживачів через нестачу генеруючих потужностей та систем передачі й розподілу. Для забезпечення незалежності енергопостачання Компанія проводить передпроектну підготовку до придбання та запуску газопоршневої електростанції та парового котла утилізатора.

Комплекс заходів з мінімізації військових ризиків дозволяє Компанії безперебійно здійснювати свою господарську діяльність як зараз, так і в майбутньому.

Спираючись на провідні позиції Компанії на фармацевтичному ринку, багаторічну прибуткову діяльність, високі показники ліквідності, можна зробити висновок, що Компанія має високий рівень фінансової стійкості та конкурентоспроможності. Це свідчить про здатність Компанії ефективно реагувати на зміни ринкового середовища, забезпечувати стабільне функціонування та розвиток у довгостроковій перспективі.

При складанні окремої фінансової звітності керівництво виходило з припущення про безперервність діяльності Компанії, враховуючи, що Компанія має всі необхідні ресурси для подальшого успішного ведення бізнесу у майбутньому, не маючи наміру або необхідності ліквідуватися чи суттєво скорочувати обсяги діяльності.

3. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ЩОДО ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК

Облікові політики, що використовувалися під час підготовки окремої фінансової звітності, відповідають тим, що застосовувалися Компанією в окремій фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Ці принципи застосовувались послідовно щодо всіх періодів, поданих в окремій фінансовій звітності, якщо не зазначено інше.

Облікова політика є внутрішнім документом Компанії, який розкриває основи, стандарти, правила обліку, що застосовуються Компанією при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності. Облікову політику розроблено на підставі Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – МСБО), Концептуальної основи фінансової звітності (далі – КОФЗ) відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

№996-XIV (далі – Закон №996-XIV).

Облікова політика переглядається відповідно до вимог законодавства, МСФЗ, МСБО та інших обставин, які можуть мати вплив на фінансову звітність.

Усі зміни облікової політики застосовуються ретроспективно, за винятком тих випадків, коли МСФЗ передбачають інший порядок. Ретроспективне застосування передбачає коригування всіх вхідних сальдо за попередні звітні періоди за кожним компонентом капіталу, а також інших зведених показників за попередні звітні періоди.

Компанія переглядає облікові оцінки при зміні обставин, на яких базувалися дані оцінки, або при отриманні нової інформації. Зміна оцінки береться до уваги при підготовці фінансової звітності, починаючи з того періоду, коли вона виникла, і продовжує враховуватися при підготовці фінансової звітності в наступних періодах.

Інформація про виправлення помилок, ретроспективне застосування облікової політики та зміни облікових оцінок підлягає розкриттю за умови, якщо зміни доходів і витрат статей активів, зобов'язань і власного капіталу здійснилися більш ніж на 3% від відповідної бази.

Достовірне подання та відповідність стандартам бухгалтерського обліку за МСФЗ

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яку сформовано з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Компанії для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

КОФЗ Компанії є МСФЗ, МСБО, Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, офіційно оприлюдненій станом на 31.12.2024р. на веб-сайті Міністерства фінансів України (https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_of_2024-736).

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих і нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку й складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність повною мірою відповідає усім без виключення вимогам МСФЗ та Закону №996-XIV.

Цю фінансову звітність Компанії підготовлено виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбуваються в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла б надалі здійснювати фінансово-господарську діяльність відповідно до принципів безперервності діяльності.

Фінансова звітність Компанії не є консолідованою, є окремою фінансовою звітністю, яку представлено в українських гривнях, всі суми округлено до цілих тисяч, якщо не вказано інше.

Фінансова звітність, складена Компанією за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, включає:

Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року.

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Відповідно до п.5 ст.12¹ Закону №996-XIV, усі підприємства, що зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі – iXBRL). Станом на дату випуску окремої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2024 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2024 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом трьох календарних місяців після опублікування таксономії UA XBRL МСФЗ 2024 року та початку процесу подання фінансової звітності за 2024 рік в єдиному електронному форматі.

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає від керівництва припущень і розрахунків, що впливають на показані суми активів і зобов'язань, а також на подання умовних активів і зобов'язань станом на дату складання фінансової звітності за МСФЗ. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва інформації про поточні події,

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

фактичні результати можуть відрізнятися від цих розрахунків.

При підготовці окремої фінансової звітності істотні судження, зроблені керівництвом у застосуванні облікової політики, та основні джерела невизначеності оцінок були ті ж самі, що застосовувались до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Консолідована фінансова звітність

Управлінський персонал обізнаний про необхідність підготовки консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» (далі – МСФЗ 10), яку буде подано протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану.

Поправки до стандартів у фінансовій звітності за 2024 рік (з порівняльною інформацією за 2023 рік)

З початку 2024 року набули чинності поправки до низки стандартів.

Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток», документ «Відкладений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в результаті однієї операції»

Факт зміни облікової політики

Зміна в обліковій політиці здійснюється відповідно до положень перехідного періоду, передбачених поправкою до МСБО 12 «Податки на прибуток» (далі – МСБО 12). Поправка застосовується ретроспективно для операцій, що виникають з 01 січня 2023 року. Оскільки ці поправки стосуються специфічних операцій, зокрема, операцій оренди, облікова політика не зазнала змін.

Характер змін в обліковій політиці

Поправка до МСБО 12 уточнює, що відкладені податки мають визнаватися для активів і зобов'язань, які виникають з єдиної операції, якщо ці операції впливають на об'єкти обліку лише в різних періодах. Це стосується операцій з оренди. Раніше в практиці виникали суперечності щодо необхідності визнання таких податків, але тепер встановлено, що відповідні активи та зобов'язання обов'язково мають бути враховані в розрахунках відкладених податків.

Податкове законодавство передбачає визнання авансових платежів, початкових прямих витрат та орендних зобов'язань у тому ж порядку, що і в бухгалтерському обліку. Податкові відрахування здійснюються синхронно з амортизацією активу та погашенням зобов'язання. Оскільки бухгалтерський та податковий облік повністю узгоджено, податкова база кожного елемента дорівнює його балансовій вартості, тимчасові різниці відсутні. Немає тимчасових різниць, відстрочені податкові активи та зобов'язання не визнаються.

Опис положень перехідного періоду

Поправки вимагають ретроспективного визнання відкладених податків для активів і зобов'язань, які виникають з орендних операцій. Водночас, через відсутність тимчасових різниць за операціями оренди, жодних змін у звітності Компанії не передбачено.

Положення перехідного періоду, які могли б мати вплив на майбутні періоди

Оскільки поправки не застосовуються до діяльності Компанії, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується.

Сума коригування за поточний період та кожний поданий попередній період

Для кожної статті фінансової звітності: поправки не вплинули на жодну статтю фінансової звітності, оскільки операції, що регулюються змінами, відсутні.

Для базисного та розбавленого прибутку на акцію: поправки не мали впливу на прибуток на акцію.

Сума коригування, пов'язана з періодами, що передують поданому

Жодних коригувань за попередні періоди не було, оскільки поправки є нерелевантними для Компанії.

Неможливість ретроспективного застосування

Ретроспективне застосування не вимагалось, оскільки за операціями, на які спрямовано поправки, тимчасові різниці відсутні.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Поправка до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»(класифікація зобов'язань)

Факт зміни облікової політики

Зміна в обліковій політиці здійснюється відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (далі – МСБО 1). Оскільки ці поправки стосуються специфічних операцій, які відсутні у діяльності Компанії, облікова політика не зазнала змін.

Характер зміни в обліковій політиці

Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права підприємства на відстрочку погашення зобов'язань на звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне. Однак ці поправки не застосовуються до Компанії, оскільки вона не здійснює операцій, пов'язаних із відстроченням погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців.

Опис положень перехідного періоду

Поправки вимагають ретроспективного застосування. Усі зобов'язання, класифіковані за попередні періоди, повинні бути переглянуті на основі нових критеріїв. Водночас через відсутність операцій, що підпадають під дію поправок, жодних змін у звітності Компанії не передбачено.

Положення перехідного періоду, які могли б мати вплив на майбутні періоди

Оскільки поправки не застосовуються до діяльності підприємства, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується.

Сума коригування за поточний період та кожний поданий попередній період

Для кожної статті фінансової звітності: поправки не вплинули на жодну статтю фінансової звітності, оскільки операції, що регулюються змінами, відсутні.

Для базисного та розбавленого прибутку на акцію: поправки не мали впливу на прибуток на акцію.

Сума коригування, пов'язана з періодами, що передують поданому

Жодних коригувань за попередні періоди не було, оскільки поправки є нерелевантними для Компанії.

Неможливість ретроспективного застосування

Ретроспективне застосування не вимагалось, оскільки операції, на які спрямовані поправки, відсутні.

Поправка до МСБО 1 та Практичного керівництва 2 «Судження при оцінці суттєвості» (розкриття облікових політик)

Застосування положень перехідного періоду: зміну в обліковій політиці було здійснено відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках. Поправки набули чинності з 01 січня 2023 року та були застосовані ретроспективно.

Характер зміни в обліковій політиці

Поправки спрямовано на вдосконалення розкриття інформації про облікові політики, зосереджуючись на суттєвих аспектах. Зокрема, було уточнено, що компанії мають надавати інформацію лише про ті облікові політики, які є суттєвими для користувачів фінансової звітності, а не дублювати загальні вимоги МСФЗ. Ці зміни сприяють більшому розумінню користувачами фінансової звітності завдяки скороченню несуттєвої інформації.

Опис положень перехідного періоду

Перехідний період передбачає ретроспективне застосування. Усі облікові політики Компанії, раніше розкриті в примітках, було переглянуто на основі нових критеріїв суттєвості. Несуттєві політики, які дублювали вимоги стандартів, було вилучено.

Вплив на майбутні періоди

Новий підхід до розкриття облікових політик забезпечить більш структуровану та інформативну фінансову звітність у майбутніх періодах. Це дозволить користувачам зосереджуватися на критично важливій інформації, мінімізуючи надлишкові розкриття.

Сума коригування

Для кожної статті фінансової звітності: зміни у розкритті облікових політик не вплинули на суми у звітності,

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

оскільки вони стосуються лише змін у представленні інформації.

Вплив на базисний та розбавлений прибуток на акцію: поправки не вплинули на базисний та розбавлений прибуток на акцію, оскільки не призвели до змін у фінансових результатах.

Коригування за попередні періоди

Ретроспективне застосування змін до розкриття інформації призвело до вилучення стандартних описів політик, які дублювали вимоги МСФЗ. Компанія вилучила розкриття, яке дублювало загальні положення МСБО 16 «Основні засоби» (далі – МСБО 16) та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (далі – МСФЗ 15).

Неможливість ретроспективного застосування

Застосування поправок до МСБО 1 та Практичного керівництва 2 «Судження при оцінці суттєвості» (розкриття облікових політик)

було повністю можливим у ретроспективному порядку. Жодних перешкод для перегляду попередньої звітності виявлено не було.

Поправка до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (визначення облікових оцінок)

Застосування положень перехідного періоду

Зміну в обліковій політиці було здійснено відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках, які набули чинності з 01 січня 2023 року. Поправки було застосовано ретроспективно, як того вимагає стандарт.

Характер зміни в обліковій політиці

Поправки уточнюють визначення облікових оцінок, розмежовуючи їх від облікових політик. Зокрема, було визначено, що облікові оцінки є грошовими величинами у фінансовій звітності, які підлягають оцінюванню на основі використання суджень або припущень. Внесення змін до облікових оцінок відбувається, якщо є зміна вхідних даних або методів оцінювання, які використовуються для їх обчислення. Наприклад, коригування резерву на очікуванні кредитні збитки відповідно до нових економічних умов є зміною облікової оцінки, а не політики. Ці зміни сприяють більшій прозорості у виявленні та звітності суттєвих суджень у фінансовій звітності.

Опис положень перехідного періоду

Поправки вимагають ретроспективного застосування змін у випадках, коли це можливо. Усі існуючі облікові політики Компанії було переглянуто для визначення, чи є вони політиками чи оцінками.

Вплив на майбутні періоди

Очікується, що ці зміни покращать прозорість у розкритті суджень, які використовуються для оцінки активів і зобов'язань. Це може зменшити можливі непорозуміння між користувачами фінансової звітності щодо сутності змін у фінансових даних.

Сума коригування

Для кожної статті окремої фінансової звітності: зміни не вплинули на основні фінансові показники за 2023 рік, оскільки вони стосуються переважно класифікації інформації.

Вплив на базисний та розбавлений прибуток на акцію

Поправки не вплинули на базисний та розбавлений прибуток на акцію, оскільки не змінили суму фінансових результатів.

Коригування за попередні періоди

Ретроспективне застосування не призвело до змін у фінансових результатах за попередні періоди. Однак розкриття було скориговано для відображення нових визначень і підходів до класифікації облікових політик і оцінок. Опис методів розрахунку резервів очікуваних кредитних збитків було перенесено до розділу облікових оцінок.

Неможливість ретроспективного застосування

Жодних перешкод для ретроспективного застосування змін не було виявлено. Застосування поправок було повністю можливим для всіх поданих періодів.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Поправка до МСБО 1 (зобов'язання з ковенантами)

Факт зміни облікової політики

Зміна в обліковій політиці здійснюється відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках до МСБО 1 (зобов'язання з ковенантами). Оскільки ці поправки стосуються специфічних операцій, які відсутні у діяльності Компанії, облікова політика не зазнала змін.

Характер змін в обліковій політиці

Поправки спрямовано на уточнення вимог щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язано з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не є вимогливими до негайного погашення. Однак ці поправки не застосовуються до Компанії, оскільки вона не здійснює операцій, пов'язаних із зобов'язаннями з ковенантами.

Опис положень перехідного періоду

Поправки вимагають ретроспективного застосування для всіх поданих періодів, якщо це можливо. Водночас, через відсутність операцій, що підпадають під дію поправок, жодних змін у звітності Компанії не передбачено.

Положення перехідного періоду, які могли б мати вплив на майбутні періоди

Оскільки поправки не застосовуються до діяльності Компанії, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується.

Сума коригування за поточний період та кожний поданий попередній період

Для кожної статті окремої фінансової звітності: поправки не вплинули на жодну статтю окремої фінансової звітності, оскільки операції, що регулюються змінами, відсутні.

Для базисного та розбавленого прибутку на акцію: поправки не мали впливу на прибуток на акцію.

Сума коригування, пов'язана з періодами, що передують поданому

Жодних коригувань за попередні періоди не було, оскільки поправки є нерелевантними для Компанії.

Неможливість ретроспективного застосування

Ретроспективне застосування не вимагалось, оскільки операції, на які спрямовані поправки, відсутні.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» (зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді)

Факт зміни облікової політики

Зміна в обліковій політиці здійснюється відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках до МСФЗ 16 «Оренда» (далі – МСФЗ 16) (зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді), що набули чинності з 01 січня 2024 року. Оскільки ці поправки стосуються специфічних операцій, які відсутні у діяльності Компанії, облікова політика не зазнала змін.

Характер змін в обліковій політиці

Поправки спрямовано на уточнення правил оцінки зобов'язань у випадках продажу з наступною зворотною орендою, визначення змінних платежів тощо. Однак ці поправки не застосовуються до Компанії, оскільки вона не здійснює операцій, пов'язаних із продажем активів зі зворотною орендою, фінансуванням постачальників тощо.

Опис положень перехідного періоду

Поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Водночас, через відсутність операцій, що підпадають під дію поправок, жодних змін у звітності Компанії не передбачено.

Положення перехідного періоду, які могли б мати вплив на майбутні періоди

Оскільки поправки не застосовуються до діяльності Компанії, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Сума коригування за поточний період та кожний поданий попередній період

Для кожної статті окремої фінансової звітності: поправки не вплинули на жодну статтю окремої фінансової звітності, оскільки операції, що регулюються змінами, відсутні.

Для базисного та розбавленого прибутку на акцію: поправки не мали впливу на прибуток на акцію.

Сума коригування, пов'язана з періодами, що передують поданому

Жодних коригувань за попередні періоди не було, оскільки поправки є нерелевантними для Компанії.

Неможливість ретроспективного застосування

Ретроспективне застосування не вимагалось, оскільки операції, на які спрямовані поправки, відсутні.

Поправка до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

Факт зміни облікової політики

Зміна в обліковій політиці здійснюється відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» (далі – МСБО 7) та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (далі – МСФЗ 7). Оскільки ці поправки стосуються специфічних операцій, які відсутні у діяльності Компанії, облікова політика не зазнала змін.

Характер змін в обліковій політиці

Поправки спрямовано на уточнення вимог щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовано на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань і ризиків ліквідності. Однак ці поправки не застосовуються до Компанії, оскільки вона не здійснює операцій, пов'язаних з угодами з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам.

Опис положень перехідного періоду

Поправки вимагають ретроспективного застосування до всіх поданих періодів. Водночас, через відсутність операцій, що підпадають під дію поправок, жодних змін у звітності Компанії не передбачено.

Положення перехідного періоду, які могли б мати вплив на майбутні періоди

Оскільки поправки не застосовуються до діяльності Компанії, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується.

Сума коригування за поточний період та кожний поданий попередній період

Для кожної статті окремої фінансової звітності: поправки не вплинули на жодну статтю окремої фінансової звітності, оскільки операції, що регулюються змінами, відсутні.

Для базисного та розбавленого прибутку на акцію: поправки не мали впливу на прибуток на акцію.

Сума коригування, пов'язана з періодами, що передують поданому

Жодних коригувань за попередні періоди не було, оскільки поправки є нерелевантними для Компанії.

Неможливість ретроспективного застосування

Ретроспективне застосування не вимагалось, оскільки операції, на які спрямовані поправки, відсутні.

Нові стандарти та інтерпретації, які ще не набули чинності

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»

Характер наступних змін в обліковій політиці

Поправки регулюють уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ – 01 січня 2025 року.

Дата, на яку Компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 01 січня 2025 року.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Аналіз впливу

Оскільки Компанія здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Проект стандарту пропонує внести зміни до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 для регулювання обліку фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ – 01 січня 2026 року.

Дата, на яку Компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 01 січня 2026 року.

Аналіз впливу

Компанія не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, що залежить від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Компанії. Вона не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

Щорічні покращення до МСФЗ – Рада з міжнародних стандартів фінансової звітності (IASB) випустила 11-те видання щорічних поліпшень, які стосуються МСФЗ 10, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», МСБО 7, МСФЗ 7

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Покращення спрямовано на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ – 01 січня 2026 року.

Дата, на яку Компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 01 січня 2026 року.

Аналіз впливу

Компанія провела аналіз зазначених змін і дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, Компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7)

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Поправки включають оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ – 01 січня 2026 року.

Дата, на яку Компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 01 січня 2026 року.

Аналіз впливу

Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Впровадження МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності» (далі – МСФЗ 18) передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:

- упорядкування подання фінансової звітності для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості;
- встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах;
- уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями;
- вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано;
- посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ – 01 січня 2027 року.

Дата, на яку Компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Компанія планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності – 01 січня 2027 року.

Аналіз впливу

Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність Компанії, зокрема:

Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у балансах (звітах про фінансовий стан), звітах про фінансові результати (звітах про сукупний дохід), звітах про зміни у власному капіталі та звітах рух грошових коштів.

Перекласифікацію деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.

Розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.

Збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.

Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

Компанія розробила план дій для впровадження МСФЗ 18, який включає:

- визначення ключових областей, що підлягають зміні;
- розробку оновленої структури фінансової звітності;
- навчання відповідального персоналу;
- тестове впровадження нових розкриттів у проміжній фінансовій звітності до офіційного застосування.

Компанія усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації»

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Компанія не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації» (далі – МСФЗ 19) не матиме впливу на облікову політику Компанії.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ – 01 січня 2027 року.

Дата, на яку Компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Не застосовується, оскільки Компанія не підпадає під дію МСФЗ 19.

Аналіз впливу

Компанія не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності та не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації.

У зв'язку з цим Компанія не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосовних стандартів.

Примітка до фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо нових і переглянутих стандартів, які ще не набули чинності

Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», Компанія розглянула всі

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

нові та переглянуті стандарти, які було випущено, але ще не набули чинності на дату складання окремої фінансової звітності.

Перелік таких стандартів і поправок включає:

1. Відсутність можливості обміну (поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»)

Дата набуття чинності: 01 січня 2025 року.

Дата випуску: серпень 2023 року.

2. Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7)

Дата набуття чинності: 01 січня 2026 року.

Дата випуску: грудень 2024 року.

3. Усунення дрібних суперечностей та вдосконалення правил застосування стандартів (поправки до МСФЗ 10, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», МСБО 7, МСФЗ 7)

Дата набуття чинності: 01 січня 2026 року.

Дата випуску: липень 2024 року.

4. Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7)

Дата набуття чинності: 01 січня 2026 року.

Дата випуску: травень 2024 року.

5. МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»

Дата набуття чинності: 01 січня 2027 року.

Дата випуску: квітень 2024 року.

6. МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації»

Дата набуття чинності: 01 січня 2027 року.

Дата випуску: травень 2024 року.

Компанія проаналізувала вищезазначені стандарти та поправки й дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Водночас МСФЗ 18, випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 01 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Компанія розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що зі свого боку вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки фінансової звітності. Компанія продовжить моніторинг подальших роз'яснень і рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

Функціональна валюта та валюта подання

Для оцінки статей, включених до фінансової звітності Компанії за МСФЗ, було використано валюту первинного економічного середовища, в якому працює Компанія (функціональна валюта). Цю фінансову звітність за МСФЗ подано у національній валюті України – гривні, яка є функціональною валютою та валютою подання Компанії. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах. Усі значення у звітності заокруглено до цілих тисяч гривень, якщо не вказано інше.

Операції в іноземних валютах

Операції у валютах, які відрізняються від української гривні, первісно відображаються за офіційними курсами обміну, встановленими НБУ на дату проведення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються за офіційними курсами обміну валют на звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають в результаті курсових різниць, визнаються у складі прибутку або збитку періоду.

Курси обміну основних валют щодо гривні, використані під час підготовки окремої фінансової звітності,

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

представлено таким чином:

Валюта	Станом на 31 грудня 2024 року	Станом на 31 грудня 2023 року
Дол.США/грн.	42,0390	37,9824
Євро/грн.	43,9266	42,2079

Основні засоби

Компанія вирішила застосувати звільнення від вимог МСФЗ, передбачені МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» для суб'єктів господарської діяльності, що застосовують МСФЗ вперше, і використала справедливую вартість як доцільну вартість для окремих об'єктів основних засобів на дату переходу до обліку за МСФЗ (01 січня 2015 року). Усі інші основні засоби показано за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу. Облік наявних у Компанії основних засобів ведеться відповідно до вимог МСБО 16.

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Об'єкти основних засобів визнано як активи, коли ймовірно, що:

- Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з використанням активу;
- вартість активу може бути достовірно визначена.

Об'єкти основних засобів приймаються до обліку на відповідних субрахунках, якщо виконуються вищевказані критерії визнання.

Основними засобами вважаються матеріальні активи, які Компанія утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних, збутових та інших функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше ніж один рік та вартість одиниці яких перевищує 50 000 гривень без урахування ПДВ.

До малоцінних необоротних матеріальних активів (далі – МНМА) зараховуються матеріальні активи з терміном корисного використання (експлуатації) понад один рік та вартість яких менше ніж 50 000 гривень без урахування ПДВ.

Бібліотечні фонди належать до інших необоротних матеріальних активів, незалежно від вартості окремих примірників книг. Для таких активів застосовуються ті самі правила обліку, що й для необоротних матеріальних активів.

Основні засоби визнаються за вартістю придбання, включаючи невідшкодовані податки, а також будь-які додаткові витрати, які пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан і його доставкою.

Компанія обрала своєю обліковою політикою модель собівартості. Після визнання активу Компанія обліковує об'єкти основних засобів за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

У випадках, коли об'єкт основних засобів складається з основних компонентів, які мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі об'єкти основних засобів.

У разі необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу Компанія зупиняє визнання компонента, що замінюється, та визнає нові компоненти з відповідними термінами корисного використання та амортизацією.

Амортизація основних засобів призначена для систематичного розподілу вартості відповідного активу протягом строку корисного використання та розраховується з використанням прямолінійного методу до ліквідаційної вартості.

Амортизація основних засобів починається з моменту готовності цих активів до використання, тобто коли вони перебувають у тому місці та стані, які необхідні, щоб їх можна було використовувати за призначенням, визначеним керівництвом, тобто з дати введення в експлуатацію. Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як той, що призначається для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Строки корисного використання груп основних засобів представлено таким чином:

Капітальні витрати на поліпшення земель: 5 – 15 років.

Будівлі: 20 – 100 років.

Споруди: 10 – 75 років.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Передавальні пристрої: 10 – 75 років.

Виробниче обладнання: 5 – 25 років.

Транспортні засоби: 5 – 10 років.

Комп'ютерне та офісне обладнання: 4 – 6 років.

Інструменти, прилади, меблі, інвентар: 4 – 20 років.

Ліквідаційна вартість та строки експлуатації активів переглядаються і, за необхідності, коригуються на кожну дату балансу (звіту про фінансовий стан). Балансова вартість активу негайно списується до вартості відшкодування активу, якщо балансова вартість цього активу перевищує очікувану вартість його відшкодування. Доходи та збитки в результаті вибуття основних засобів визначаються як різниця між надходженнями внаслідок вибуття та балансовою вартістю на момент вибуття і включаються до складу інших операційних доходів (витрат) у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів списуються на витрати періоду в момент їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Основні засоби, призначені для продажу та що відповідають критеріям визнання, враховуються відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів ведеться згідно з МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальним активом вважається немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта за такими групами:

- а) торговельними марками, патентами на винаходи (корисні моделі), промислові зразки, авторські права;
- б) комп'ютерним програмним забезпеченням:
 - ліцензії на використання комп'ютерних програм та операційні системи типу «Windows» (не OEM-версії);
 - ліцензії на здійснення господарської діяльності, якщо тривалість більше ніж рік;
 - придбані чи створені бази даних;
 - власне розроблені програмні продукти, створені для Компанії веб-сайти тощо;
- с) іншими нематеріальними активами.

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Нематеріальні активи із визначеним строком корисного використання амортизуються, тоді як нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а перевіряються на зменшення корисності не рідше ніж один раз на рік. Строк корисного використання нематеріального активу встановлюється на підставі правовстановлюючого документа.

Амортизація нараховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості нематеріального активу протягом очікуваного строку його використання, що відповідає закінченню строку дії юридичних прав відповідно до договорів. Нарахування амортизації починається з моменту готовності активу до використання та продовжується щомісячно до дати припинення його визнання.

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання та введення в експлуатацію конкретного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються, виходячи з очікуваного строку використання активу відповідно до правовстановлюючих документів. Витрати, пов'язані з обслуговуванням комп'ютерного програмного забезпечення, визнаються витратами мірою їх здійснення.

Не визнаються активом, а включаються до складу інших операційних витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на клінічні дослідження;
- витрати на навчання, підготовку і перепідготовку кадрів;

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

- витрати на рекламу та стимулювання продажу;
- витрати на підвищення ділової репутації Компанії, витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

Витрати на розробки нових продуктів підлягають капіталізації та включаються до вартості нематеріального активу за умови, що Компанія має:

- намір, технічну можливість і ресурси для доведення нематеріального активу до стану, в якому він придатний для реалізації або використання;
- можливість одержання майбутніх економічних вигід від реалізації або використання нематеріального активу;
- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

Витрати на розробки не визнаються активом, а включаються до складу операційних витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені, якщо:

- неможливо достовірно оцінити розмір ринку для продукції, що має бути виготовлена з використанням нематеріального активу, чи для самого нематеріального активу;
- неможливо довести достатність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки продукції;
- неможливо достовірно оцінити додаткові видатки, що будуть понесені до виводу продукції на ринок.

Витрати на позики

Суттєвим періодом для створення активу, що відповідає певним вимогам відповідно до МСБО 23 «Витрати за позиками» (далі – МСБО 23), вважається період тривалістю понад шість місяців. Витрати на позики, що безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованого активу, капіталізуються як частина такого активу в разі, якщо виконуються критерії визнання активом.

У випадку створення декількох активів, що відповідають певним вимогам відповідно до МСБО 23, розподіл витрат за позиками здійснюється пропорційно до витрат, понесених на створення цих активів.

Капіталізація відсотків призупиняється, якщо призупиняється активне створення кваліфікованого активу. Інші витрати на позики визнаються витратами того періоду, в якому вони здійснені.

Оренда

Об'єктом обліку в операціях оренди є окремий договір оренди. Облік орендних операцій ведеться відповідно до МСФЗ 16.

Визначення того, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту правочину. При цьому на дату початку дії договору встановлюється, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів і чи переходить право користування активом в результаті цієї угоди.

Компанія як орендар

У момент укладення договору на використання майна третіх осіб Компанія оцінює, чи є договір, у цілому, або його окремі компоненти договором оренди у значенні, викладеному в МСФЗ 16. Договір, у цілому, або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

При цьому враховуються такі характеристики:

- актив має бути ідентифікованим;
- іншій особі передається право одержувати практично всі економічні вигоди від використання такого активу;
- ця особа одержує право визначати спосіб використання активу виходячи з його властивостей;
- за орендодавцем залишається право заміни активу для цілей ремонту або технічного обслуговування;
- користування активом є платним;
- актив передається на чітко визначений строк.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю, яка має включати таке:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих знижок;
- будь-які первинні прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем під час демонтажу та переміщення базового активу,

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

відновлення ділянки, на якій він розташовується, або відновлення базового активу до стану, який вимагається відповідно до умов оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, несплачених на таку дату. Орендні платежі підлягають дисконтуванню за ставкою відсотка, закладеною в договорі оренди. Якщо таку ставку визначити неможливо, орендар використовує ставку залучення додаткових позикових коштів.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Орендар обліковує модифікацію оренди як окрему оренду, якщо виконуються обидві такі умови:

- модифікація розширює сферу дії оренди, додаючи право на використання одного або більшої кількості базових активів;
- компенсація за оренду зростає на суму, зіставну з окремо взятою ціною розширення сфери дії оренди та відповідними коригуваннями такої окремо взятої ціни з метою відображення обставин конкретного договору.

Платежі визнаються як витрати у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) рівномірно протягом усього терміну операційної оренди, якщо операційна оренда є короткостроковою або низько вартісною, а саме – річна сума орендних платежів не перевищує 500 тис.грн.

Компанія як орендодавець

Компанія як орендодавець застосовує вимоги п.63, п.64 МСФЗ 16 при класифікації оренди як фінансової або операційної.

Договори оренди, за якими у Компанії залишаються практично всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу й визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Платежі з оренди визнаються у складі виручки в тому періоді, в якому вони були нараховані.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та грошові кошти на банківських рахунках та депозитних рахунках до запитання.

Запаси

Ведення обліку і відображення запасів у фінансовій звітності здійснюються відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є окрема номенклатура запасу.

Запаси обліковуються за групами:

- виробничими запасами;
- малоцінними та швидкозношуваними предметами (далі – МШП);
- незавершеним виробництвом;
- напівфабрикатами;
- готовою продукцією;
- товарами.

Первісна вартість запасів включає вартість сировини та, коли доцільно, прямі витрати на оплату праці й накладні витрати, які було понесено у зв'язку з доведенням запасів до їх теперішнього стану та місця розташування.

Запаси відображаються за меншою з величин: первісною вартістю та чистою вартістю реалізації.

Сума транспортно-заготівельних витрат, що узагальнюється на окремому субрахунку «Транспортно-заготівельні витрати», щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів на кінець звітного місяця та сумою запасів, що вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані тощо) за звітний місяць.

При відпуску запасів у виробництво застосовується такий порядок оцінки запасів: протягом місяця запаси оцінюються за стандартними цінами, по закінченні звітного місяця – за фактичною середньозваженою собівартістю.

Оцінка запасів під час реалізації готової продукції, товарів чи іншому вибутті здійснюється з застосуванням методу щомісячної середньозваженої собівартості.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Компанія на дату балансу робить оцінку існування ознак знецінення запасів і визначає суму такого знецінення на підставі професійного судження. Аналізу на наявність ознак знецінення мають піддаватися всі запаси, які на дату оцінки не використовувалися впродовж 2 років.

При розрахунку резерву на відшкодування втрат від знецінення запасів враховується аналіз поточних і майбутніх ринкових цін та тенденцій, а також управлінське рішення керівництва Компанії.

Довгострокові фінансові інвестиції

Облік довгострокових фінансових інвестицій ведеться згідно з МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (далі – МСФЗ 9).

Довгострокові фінансові інвестиції (крім інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі) на дату балансу відображаються за справедливою вартістю.

Сума збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інвестицій на дату балансу (крім інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі) відображається у складі інших доходів або інших витрат відповідно. Фінансові інвестиції, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції. Втрати від зменшення корисності фінансових інвестицій відображаються у складі інших витрат з одночасним зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій.

Інвестиції в асоційовані підприємства обліковуються із застосуванням методу участі в капіталі з дати, коли такі підприємства стають асоційованими. Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

Зменшення балансової вартості фінансових інвестицій відображається в бухгалтерському обліку тільки на суму, що не призводить до від'ємного значення вартості фінансових інвестицій.

Балансова вартість фінансових інвестицій зменшується на суму визнаних або отриманих дивідендів від асоційованого підприємства.

Частка інвестора у змінах, визнаних у капіталі асоційованого підприємства, визнається в капіталі інвестора та наводиться у звіті про власний капітал.

Фінансові інструменти

Облік фінансових інструментів ведеться відповідно до МСФЗ 9, МСФЗ 7, МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

Фінансові активи

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в межах бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, які є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Для оцінки фінансового активу за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки ставка дисконтування застосовується на день визнання фінансового інструмента. Для розрахунку ставки дисконтування застосовується ринкова ставка відсотка на аналогічний інструмент.

Для оцінки довгострокової дебіторської заборгованості застосовується ставка відсотка за депозитами на аналогічний строк при аналогічних умовах. За основу беруться дані НБУ про середньоринкову ставку за кредитами/депозитами з урахуванням видів валют, строків погашення.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в межах бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів; і

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю згідно з п.4.1.2 МСФЗ 9 або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з п.4.1.2А МСФЗ 9.

Компанія застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю згідно з п.4.1.2 МСФЗ 9, та до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з п.4.1.2А МСФЗ 9, вимоги розділу 5.5 МСФЗ 9 щодо зменшення корисності.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та позики.

Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні за справедливою вартістю плюс або мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового зобов'язання.

Після первісного визнання Компанія оцінює довгострокові фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи та витрати за цими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) у випадку припинення їх визнання, а також мірою нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки. Для дисконтування довгострокових зобов'язань застосовується ставка відсотка, за якою можливо отримати кредит на аналогічний строк при аналогічних умовах. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Хеджування ризиків

Компанія застосовує стратегію хеджування з метою захисту від ризиків, пов'язаних з коливаннями цін або обмінних курсів валют, керуючись МСФЗ 9.

Мета обліку хеджування полягає у відображенні у фінансовій звітності впливу діяльності Компанії з управління ризиком, що передбачає використання фінансових інструментів для управління вразливостями, які впливають з певних ризиків, що можуть вплинути на прибуток (збиток) або інший сукупний дохід.

Як інструменти хеджування Компанія використовує опціонні контракти.

Опціонні контракти дають покупцю право, але не обов'язок, купити (опціон «call») або продати (опціон «put») базовий актив за певною ціною (ціна страйк) до визначеної дати або на визначену дату (залежно від типу опціону: американський чи європейський).

Опціонні контракти, що перебувають у межах сфери застосування МСФЗ 9, визнаються як активи чи зобов'язання тоді, коли Компанія стає стороною контракту.

Зміни у справедливій вартості інструмента хеджування Компанія відображає у складі іншого сукупного доходу.

У випадку, коли закінчується строк дії інструмента хеджування або його продають, ліквідовують чи використовують право на нього, кумулятивний прибуток або збиток від інструмента хеджування, який залишається визнаним в іншому сукупному доході з того періоду, в якому хеджування було ефективним, залишається окремо визнаним у власному капіталі.

Для хеджування ризиків, пов'язаних з коливаннями обмінних курсів, Компанія застосовує розрахунковий валютний опціон («Cash-Settled Currency Option»), при виконанні якого виплата здійснюється грошовими коштами, а не фізичною поставкою валюти. Виконання розрахункового валютного опціону базується на різниці між страйк-ціною опціону та ринковою ціною валюти на момент закінчення терміну його дії.

Умови опціону визначаються включно зі страйк-ціною (ціною, за якою можна купити або продати валюту), з датою закінчення терміну дії опціону, розміром контракту та премією за опціон. Покупець опціону сплачує продавцю опціону премію, яка є ціною за право виконання опціону та визнається як актив. У подальших періодах опціон переоцінюється на справедливую вартість (якщо це можливо визначити).

Зміни у справедливій вартості опціону, які визначаються як ефективне хеджування, можуть бути відображені в інших комплексних доходах і зберігатися в окремому компоненті власного капіталу до моменту, коли хеджована транзакція вплине на звіт про прибутки та збитки. При настанні дати виконання або при ранішому закритті

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

опціону розрахункова виплата обчислюється на основі різниці між страйк-ціною та поточною ринковою ціною валюти. Якщо опціон виконується, виплата відображається як дохід (у випадку опціону «call», якщо ринкова ціна вища за страйк-ціну) або як витрати (у випадку опціону «put», якщо ринкова ціна нижча за страйк-ціну).

При закритті опціону сплачена премія та будь-яка розрахункова виплата відображаються в обліку таким чином, щоб відобразити кінцевий фінансовий результат операції, який визнається в іншому сукупному доході.

Для хеджування ризиків, пов'язаних з можливістю непогашення боргів дебіторами, Компанія застосовує поставний пут опціон («Protective Put Option») на дебіторську заборгованість. При виконанні опціону Компанія отримує право, але не обов'язок, продати дебіторську заборгованість за певну ціну (ціна страйк) до або на вказану дату. За це право Компанія сплачує премію продавцю опціону, яка відображається як актив у балансі.

На кожну дату звітності опціон переоцінюється до його справедливої вартості. Зміни у справедливій вартості інструмента хеджування Компанія відображає у складі іншого сукупного доходу.

Якщо дебіторська заборгованість не погашається і Компанія вирішує використати опціон, вона отримує виплату, що компенсує різницю між страйк-ціною опціону та ринковою вартістю дебіторської заборгованості на дату виконання опціону. Виплата від опціону відображається як дохід, і вона може бути використана для списання дебіторської заборгованості, яка визнається як неплатоспроможна.

Якщо опціон не був використаний до його експірації (наприклад, якщо дебіторська заборгованість була погашена), вартість опціону відображається у складі іншого сукупного доходу.

Для захисту інвестицій від падіння цін на облігації Компанія застосовує поставний пут опціон на облігації («Protective Put»). Пут опціон дає право (але не обов'язок) продати облігації за певною ціною (страйк-ціною) у межах певного періоду часу або на певну дату. Якщо ринкова ціна облігацій знижується нижче страйк-ціни, Компанія може реалізувати своє право продати облігації за страйк-ціною, яка була зафіксована при купівлі опціону, отримавши фінансовий захист від втрат.

При купівлі пут опціону на облігації Компанія сплачує премію продавцю опціону, премія відображається як актив у балансі.

На кожну дату звітності вартість опціону може бути переоцінена до справедливої вартості. Зміни у справедливій вартості відображаються у складі іншого сукупного доходу.

На момент виконання або якщо опціон не був використаний і його термін дії закінчився, сплачена премія та будь-яка розрахункова виплата відображаються в обліку таким чином, щоб відобразити кінцевий фінансовий результат операції, який визнається в іншому сукупному доході.

Аванси

Видані аванси за основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи відображаються у балансі (звіті про фінансовий стан) у складі необоротних активів. Інші аванси відображаються як оборотні активи та короткострокові зобов'язання. Аванси видані знецінюються на 100% у випадку наявності негативної інформації про можливість контрагента виконати свої зобов'язання (порушення справи про банкрутство, наявність інших прострочених зобов'язань тощо).

Виплати працівникам

Порядок бухгалтерського обліку роботодавцем виплат працівникам і розкриття інформації щодо таких виплат у фінансовій звітності Компанії визначає МСБО 19 «Виплати працівникам».

Виплати працівникам включають:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, щорічні відпустки, тимчасова непрацездатність, премії;
- виплати по закінченні трудової діяльності;
- виплати за вислугу років;
- виплати при звільненні.

Забезпечення майбутніх витрат і платежів

Компанія обліковує забезпечення відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», якщо існують зобов'язання з невизначеним строком або невизначеною сумою.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Забезпечення (резерви) визнаються, якщо:

- Компанія має існуюче зобов'язання внаслідок минулої події;
- ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат Компанія створює забезпечення (резерви) на виплату відпусток працівникам. Величина забезпечення на оплату відпусток працівникам визначається щомісячно в розрізі кожного працівника таким чином:

- а) за підсумками звітної місяця визначається сума забезпечення на оплату відпусток, виходячи з загальної кількості днів невикористаної відпустки кожного працівника та середньоденної заробітної плати;
- б) розмір забезпечення за звітний місяць обчислюється як різниця між сумою, розрахованою відповідно до пункту а), і накопиченим на початок звітної місяця сальдо за рахунком обліку забезпечення на оплату відпусток.

Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності станом на дату балансу (звіту про фінансовий стан). Керівництво періодично оцінює податковий статус Компанії, визначений у податкових деклараціях, у ситуаціях, коли відповідне податкове законодавство припускає можливість його неоднозначного тлумачення.

Відстрочений податок на прибуток розраховується відповідно до методу балансових зобов'язань щодо всіх тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю на дату балансу. Проте відстрочений податок на прибуток не визнається у тому випадку, якщо він виникає при початковому визнанні активу або зобов'язанні за операцією, коли така операція не впливає на бухгалтерський та оподатковуваний прибуток або збиток.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за ставками оподаткування відповідно до законодавчих норм, які є чинними або повинні набути чинності на дату балансу (звіту про фінансовий стан) і які, як очікується, застосовуватимуться у періодах, коли буде реалізовано відстрочений податковий актив або здійснено розрахунок за відстроченим податковим зобов'язанням.

Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, за винятком випадків, коли вони належать до статей, які відображаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходів.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Доходи

Основним видом доходу Компанії є дохід від реалізації фармацевтичної продукції.

Відповідно до МСФЗ 15, Компанія визнає дохід від реалізації за справедливою вартістю отриманої винагороди або коштів, що повинні бути отримані за продані товари або надані послуги у ході звичайної діяльності Компанії.

Реалізація продукції – оптові продажі

Компанія виробляє та реалізує певний асортимент фармацевтичної продукції оптовим клієнтам. Дохід від реалізації визнається, коли продукцію доставлено клієнту, а також коли відсутні невиконані зобов'язання, які можуть вплинути на прийом продукції клієнтом згідно з умовами «ІНКОТЕРМС», зазначеними у договорах купівлі-продажу. Доставка продукції вважається завершеною, якщо продукцію відвантажено та передано клієнту в узгодженому місці, ризики, пов'язані із володінням активу, перейшли до клієнта, клієнт прийняв продукцію відповідно до умов договору купівлі-продажу та акту прийому-передачі або якщо Компанія має об'єктивне свідчення того, що всіх критеріїв прийому-передачі продукції було дотримано.

Клієнти мають право повернути неякісну або пошкоджену продукцію. Дохід від реалізації обліковується на підставі цін, зазначених у договорах купівлі-продажу, за вирахуванням вартості повернутих товарів і наданих

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

знижок.

Дохід від реалізації відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи зі ступеня завершеності операції реалізації на дату балансу.

Дохід від реалізації товарів на експорт визнається за сумою отриманих авансових платежів із застосуванням валютних курсів на дату надходження валютних коштів на поточний рахунок.

Реалізація продукції – роздрібні продажі

Компанія має точку роздрібною торгівлі, в якій продається, у тому числі фармацевтична продукція власного виробництва. Дохід від реалізації визнається в момент, коли продукцію продано покупцю. Оплата здійснюється грошовими коштами.

Значна частка договорів з клієнтами Компанії складається з таких зобов'язань до виконання:

- а) продажу готової продукції;
- б) зобов'язання з доставки продукції до певного місця.

Договори мають однокомпонентний характер.

Виручка за договорами з клієнтами визнається в момент часу, коли контроль над продукцією передано клієнту.

За договорами з клієнтами клієнт отримує контроль над продукцією:

- коли товар відпущений зі складу Компанії; або
- коли товар доставлений і був прийнятий на території клієнта.

У момент передачі контролю здійснюється виставлення рахунків і визнання доходу. Рахунки, як правило, підлягають оплаті протягом 30 – 90 днів.

Величина компенсації, на яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу клієнту обіцяних товарів або послуг, включає фіксовані суми.

Щодо продукції, що реалізується, можуть надаватися знижки відповідно до виконання клієнтами певних умов:

- знижки при продажу продукції з обмеженим терміном придатності надаються в момент поставки;
- знижки для госпітального каналу поставок надаються після реалізації товару клієнтами.

Знижки, що надаються в наступних періодах після поставки продукції, на дату балансу визнаються як контрактне зобов'язання.

Витрати

Компанія веде облік витрат за їх функціональним призначенням і виділяє витрати за економічними елементами.

За економічними елементами витрати поділяють на матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизацію, інші операційні витрати.

До складу матеріальних витрат належать витрати, що пов'язані виключно з використанням товарно-матеріальних цінностей.

До виробничої собівартості готової продукції включаються прямі витрати, безпосередньо пов'язані з виробництвом продукції, та розподілені загально-виробничі витрати. Розподіл загально-виробничих витрат здійснюється на кожний об'єкт витрат з урахуванням бази розподілу. Базою розподілу загально-виробничих витрат є час, затрачений на виробництво продукції (час тривалості виробничих процесів), що вимірюється у годинах.

Нерозподілені загально-виробничі витрати визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони понесені.

Фінансові витрати – це витрати, пов'язані із залученням додаткових фінансових ресурсів.

До фінансових витрат належать:

- проценти за користування кредитними коштами;
- витрати за облігаціями випущеними;
- інші витрати, пов'язані з запозиченнями.

Витрати визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

4. КЛЮЧОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ У ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на зазначені у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату.

Оцінки та судження піддаються постійному аналізу та є засновані на минулому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими в обставинах, що склалися. Судження, які чинять найбільш значний вплив на показники, відображено у фінансовій звітності, та оцінки, які можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають такі:

Метод розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків

Компанія розраховує резерви очікуваних кредитних збитків під час визнання знецінення торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за виданими позиками, дебіторської заборгованості з оренди (за наявності).

МСФЗ 9 вимагає визнання знецінення фінансових активів у сумі очікуваного кредитного збитку з застосуванням двох підходів: загальний підхід – це модель знецінення з трьох стадій, і спрощений підхід – альтернативний підхід для деяких видів фінансових активів (а саме – торгової дебіторської заборгованості без значного компонента фінансування).

Згідно з загальним підходом, Компанія оцінює, чи знаходиться фінансовий актив на одній з трьох стадій, щоб визначити суму очікуваних кредитних збитків для визнання. При цьому кредитний ризик – це ризик (ймовірність) настання дефолту позичальника, тобто порушення умов договору, нездатність позичальника виконати взяті на себе зобов'язання в установлені строки.

Стадія зменшення корисності	Фактори, що впливають на рівень кредитного ризику	Питома вага фактора, %
1 – низький кредитний ризик	Відсутні ознаки значного збільшення кредитного ризику чи дефолту, характерні для 2 та 3 стадій	0,1 – 1
2 – значне збільшення кредитного ризику	Прострочка оплати більш ніж на 30 днів	30
	Значна або очікувана зміна результатів операційної діяльності дебітора	20
	Існуюча або прогнозована несприятлива зміна технологічних, економічних, політичних та інших умов, які можуть вплинути на платоспроможність дебітора	20
	Значна зміна зовнішніх процентних ставок (більше ніж 20% від значення за попередній звітний період)	15
3 – дефолт	Значна зміна курсів валют (для дебіторської заборгованості у валюті) (більше ніж 20% від значення за попередній звітний період)	14
	Прострочка оплати більш ніж на 90 днів	100
	Малоймовірно, що зобов'язання дебітора будуть погашені в повному обсязі	
	Початок судового провадження, ліквідації або процедури банкрутства дебітора	

На першій стадії кредитний ризик не збільшився значно з моменту первісного визнання. Для фінансових активів на стадії 1 необхідно визнавати 12-місячні очікувані кредитні збитки та валовий процентний дохід – це означає, що відсотки будуть розраховуватися від балансової вартості фінансового активу до коригування кредитного збитку.

На другій стадії кредитний ризик значно збільшився з моменту первісного визнання. Коли фінансові активи переходять на стадію 2, необхідно визнати кредитний збиток повністю за весь термін дії фінансового активу, але процентні доходи будуть, як і раніше, визнаватися за балансовою вартістю активу.

На третій стадії фінансовий актив знецінений. Це фактично та точка, в якій понесено збитки в межах моделі МСФЗ 9. Для фінансових активів на стадії 3 очікувані кредитні збитки будуть визнаватися повністю за весь термін, але процентні доходи будуть визнаватися на чистій основі. Це означає, що відсотковий дохід буде розраховуватися на основі балансової вартості фінансового активу, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Для торгової дебіторської заборгованості рівень суттєвості для оцінки кредитних збитків за загальним підходом встановлюється в розмірі 0,5% від суми балансу на звітну дату.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

При спрощеному підході оцінюється збиток від знецінення як очікуваний кредитний збиток за весь термін дії фінансового активу. Спрощений підхід застосовується для обліку торговельної дебіторської заборгованості або активів за договором (МСФЗ 15), що не містять суттєвого компонента фінансування, щодо заборгованості менше ніж 1 рік.

При застосуванні спрощеного підходу для оцінки кредитних збитків Компанія застосовує матрицю резервів – розрахунок збитку від знецінення на основі процентної ставки дефолту або коефіцієнта збитку, яка застосовується до групи фінансових активів.

Матриця оціночних резервів передбачає застосування відповідних рівнів (коефіцієнтів) збитків до непогашених залишків торгової дебіторської заборгованості, тобто аналіз дебіторської заборгованості за термінами виникнення і дат погашення.

Для цього Компанія повинна визначати відповідні історичні коефіцієнти кредитних збитків для кожної групи або підгрупи заборгованостей за певний минулий період. Торгові дебіторські заборгованості згруповують у групи за схожими характеристиками кредитного ризику з урахуванням прострочення платежів, наприклад, коефіцієнти збитків для дебіторської заборгованості строком від 31 до 60 днів, від 60 до 90 днів і т.д.

Для оцінки погашення заборгованостей складається таблиця простроченої дебіторської заборгованості за періодами прострочення. Після угруповання та аналізу залишків непогашеної заборгованості за строками прострочення розраховуються історичні коефіцієнти отримання кредитних збитків.

На кожну звітну дату Компанія оцінює резерв під очікувані кредитні збитки, включає в дебет рахунку прибутків та збитків суми збільшення резерву, а в кредит прибутків та збитків – суму зменшення резерву.

Податкове законодавство

Відносно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням значного різноманіття операцій Компанії, а також довгострокового характеру та складності наявних договірних відносин різниця, яка виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень може/можуть спричинити майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток. Подібні відмінності в інтерпретації можуть виникнути по великій кількості питань залежно від частоти змін законодавства та тлумачень податкових органів.

Визнання витрат на дослідження та розробки

Витрати на проекти з дослідження та розробки визнаються як нематеріальні активи лише тоді, коли вони відповідають критеріям до визнання, зазначеним в обліковій політиці Компанії. Якщо витрати на дослідження та розробки не відповідали критеріям до визнання, вони визнавалися витратами у періоді, в якому були понесені.

Строки корисного використання основних засобів

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації. Оцінка терміну корисного використання об'єктів основних засобів є предметом судження керівництва, заснованого на досвіді експлуатації подібних об'єктів основних засобів. При визначенні величини строку корисного використання активів керівництво розглядає спосіб застосування об'єкта, темпи його технічного старіння, фізичний знос та умови експлуатації. Зміни в зазначених передумовах можуть вплинути на коефіцієнти амортизації в майбутньому.

Визнання нематеріального активу

При первісному визнанні об'єкта нематеріальних активів за умови, що такий об'єкт містить фізичну частину, Компанія застосовує судження відносно функціональності кожної частини. Такий об'єкт може повністю обліковуватися як нематеріальний актив, а може обліковуватися за частинами як нематеріальний актив і основний засіб окремо.

Інші оцінки та припущення

Пропуск або викривлення деяких статей у звітності може вплинути на рішення користувачів фінансової звітності, отже, є суттєвим. Допускається, що користувачі мають відповідні знання з бухгалтерського обліку та намагаються вивчати інформацію з достатньою увагою.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Суттєвість

При складанні фінансової звітності Компанія застосовує такі межі суттєвості:

- для визнання окремої статті звітності, що належить до активів, зобов'язань і власного капіталу Компанії – 3% підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- для визнання окремих видів доходів і витрат – 3% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- для визначення кількісних критеріїв суттєвості інформації про господарські операції та події щодо доходів і витрат – 0,1% суми доходів або витрат поточного року;
- для відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку – 10% відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;
- для розкриття інформації про сегменти – 10% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

ПОЯСНЕННЯ ДО СТАТЕЙ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ, НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ, ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Інформацію про рух основних засобів та нематеріальних активів представлено таким чином:

РУХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ за 2023 рік

Групи основних засобів	Станом на 31 грудня 2022 року, тис.грн.		Надійшло за 2023 рік, тис.грн.	Вибуло за 2023 рік, тис.грн.		Нараховано амортизації за 2023 рік, тис.грн.	Станом на 31 грудня 2023 року, тис.грн.	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Капітальні витрати на поліпшення земель	778	65	-	-	-	52	778	117
Будівлі та споруди	507 051	178 737	17 290	41 889*	-	18 284	482 452	197 021
Машини та обладнання	1 144 989	724 590	145 063*	4 486	4 479	74 278	1 285 566	794 389
Транспортні засоби	164 128	73 083	2 767	34 461	19 990	15 014	132 434	68 107
Інструменти, прилади, інвентар	172 595	97 427	46 275	2 910	2 753	22 019	215 960	116 693
Інші основні засоби	3 637	3 586	-	-	-	19	3 637	3 605
Бібліотечні фонди	628	489	199	-	-	281	827	770
МНМА	64 964	47 735	6 957*	1 358	1 331	17 599	70 563	64 003
Інвентарна тара	3 765	2 555	-	-	-	394	3 765	2 949
Всього:	2 062 535	1 128 267	218 551	85 104	28 553	147 940	2 195 982	1 247 654

* Включає вплив авансів, сплачених за основні засоби, та вплив незавершених капітальних інвестицій.

РУХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ЗА 2024 РІК

Групи основних засобів	Станом на 31 грудня 2023 року, тис.грн.		Надійшло за 2024 рік, тис.грн.	Вибуло за 2024 рік, тис.грн.		Нараховано амортизації за 2024 рік, тис.грн.	Станом на 31 грудня 2024 року, тис.грн.	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Земельні ділянки	-	-	322 103	-	-	-	322 103	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	778	117	-	-	-	52	778	169

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Групи основних засобів	Станом на 31 грудня 2023 року, тис.грн.		Надійшло за 2024 рік, тис.грн.	Вибуло за 2024 рік, тис.грн.		Нараховано амортизації за 2024 рік, тис.грн.	Станом на 31 грудня 2024 року, тис.грн.	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Будівлі та споруди	482 452	197 021	18 819*	65	65	19 615	501 206	216 571
Машини та обладнання	1 285 566	794 389	157 896*	6 004	5 776	89 307	1 437 458	877 920
Транспортні засоби	132 434	68 107	26 532	32 208	29 370	13 596	126 758	52 333
Інструменти, прилади, інвентар	215 960	116 693	39 961*	5 306	3 960	26 152	250 615	138 885
Інші основні засоби	3 637	3 605	-	1	1	18	3 636	3 622
Бібліотечні фонди	827	770	69	-	-	114	896	884
МНМА	70 563	64 003	16 804	2 220	2 210	23 116	85 147	84 909
Інвентарна тара	3 765	2 949	241	-	-	346	4 006	3 295
Всього:	2 195 982	1 247 654	582 425	45 804	41 382	172 316	2 732 603	1 378 588

* Включає вплив авансів, сплачених за основні засоби, та вплив незавершених капітальних інвестицій.

РУХ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ЗА 2023 РІК

Групи нематеріальних активів	Станом на 31 грудня 2022 року, тис.грн.		Надійшло за 2023 рік, тис.грн.	Вибуло за 2023 рік, тис.грн.		Нараховано амортизації за 2023 рік, тис.грн.	Станом на 31 грудня 2023 року, тис.грн.	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Права користування природними ресурсами	1 173	325	-	-	-	58	1 173	383
Права користування майном	1	1	-	-	-	-	1	1
Права на комерційні позначення	94 609	50 828	717	-	-	21 907	95 326	72 735
Авторське право та суміжні з ним права	553 497	138 726	195 923*	196 917	1 298	173 781	552 503	311 209
Інші нематеріальні активи	1	1	-	-	-	-	1	1
Всього:	649 281	189 881	196 640	196 917	1 298	195 746	649 004	384 329

* Включає вплив незавершених капітальних інвестицій.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

РУХ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ЗА 2024 РІК

Групи нематеріальних активів	Станом на 31 грудня 2023 року, тис.грн.		Надійшло за 2024 рік, тис.грн.	Вибуло за 2024 рік, тис.грн.		Нараховано амортизації за 2024 рік, тис.грн.	Станом на 31 грудня 2024 року, тис.грн.	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Права користування природними ресурсами	1 173	383	-	-	-	75	1 173	458
Права користування майном	1	1	-	-	-	-	1	1
Права на комерційні позначення	95 326	72 735	117	82	82	21 990	95 361	94 643
Авторське право та суміжні з ним права	552 503	311 209	141 014*	117 240	117 240	127 673	576 231	321 642
Інші нематеріальні активи	1	1	-	-	-	-	1	1
Всього:	649 004	384 329	141 131	117 368	117 322	149 738	672 767	416 745

* Включає вплив незавершених капітальних інвестицій.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Аванси, сплачені за основні засоби станом на 31 грудня 2024 року, відображено у балансі (звіті про фінансовий стан) у складі основних засобів у сумі 29 339 тис.грн.

Незавершені капітальні інвестиції в основні засоби станом на 31 грудня 2024 року відображено у балансі (звіті про фінансовий стан) у складі основних засобів у сумі 24 090 тис.грн.

Незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи станом на 31 грудня 2024 року відображено у балансі (звіті про фінансовий стан) у складі нематеріальних активів у сумі 2 653 тис.грн.

Протягом звітного періоду Компанія придбала у власність земельну ділянку площею 11,4676 га, місце розташування якої – вул. Бориспільська, 13, у Дарницькому районі м. Києва. Станом на 31.12.2024р. балансова вартість земельної ділянки складає 322 103 тис.грн.

Компанія капіталізує нараховані відсотки за фінансовими зобов'язаннями, що відповідає певним вимогам відповідно до МСБО 23.

Стаття	2024 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Витрати з відсотків за фінансовими зобов'язаннями	200 475	214 291
Відсотки, включені до первісної вартості кваліфікованих активів	10 122	13 875
Всього:	210 597	228 166

Для кваліфікованих активів середньозважена ставка капіталізації запозичених коштів протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року, становила 4,7% (у 2023 році – 4,7%).

Оренда

Компанія станом на 30.09.2024р. відповідно до МСФЗ 16 обліковувала орендовані основні засоби, а саме – нежитлові офісні приміщення, строк оренди яких складає від 1,5 до 5 років.

Стаття	31 грудня 2024 року, тис.грн.	31 грудня 2023 року, тис.грн.
Актив права користування (оренда)	37 961	26 380
Амортизація права користування (оренда)	(16 249)	(13 711)
Всього:	21 712	12 669

Протягом 2024 року Компанія отримала актив права користування строком на 1,5 – 5 років у сумі 25 038 тис.грн. відповідно до договорів оренди офісних приміщень. Крім того, строк дії двох договорів оренди закінчився, актив права користування в сумі 13 993 тис.грн. списано з балансу.

Протягом 2024 року амортизацію права користування нараховано в сумі 16 531 тис.грн. (2023 року – 9 173 тис.грн.). За 2024 рік витрати з дисконтування орендного зобов'язання складають 1 266 тис.грн. (за 2023 рік – 1 381 тис.грн.).

Станом на 31.12.2024р. проведено переоцінку активу права користування за курсом НБУ гривні до дол.США на суму 536 тис.грн.

Станом на 31.12.2024р. вартість активу права користування складає 37 961 тис.грн. (у 2023 році – 26 380 тис.грн.), амортизація права користування складає 16 249 тис.грн. (у 2023 році – 13 711 тис.грн.), балансова вартість активу права користування становить 21 712 тис.грн. (у 2023 році – 12 669 тис.грн.).

Відповідно до умов договорів оренди, орендодавець надав пільги щодо зменшення вартості оренди на період воєнних дій. Керівництво Компанії не вважає зменшення вартості оренди модифікацією оренди та визнає через доходи в бухгалтерському обліку.

Сума, визнана у прибутку за звітний період, відображає зміни в орендній платі, які випливають з умов договорів оренди. Пільги з оренди за 2024 рік складають 2 322 тис.грн. (за 2023 рік – 3 446 тис.грн.) та відображаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Лізинг

Компанія станом на 31.12.2024р. відповідно до МСФЗ 16 обліковувала орендовані основні засоби, а саме – легкові автомобілі, строк оренди яких складає 5 років:

Стаття	31 грудня 2024 року, тис.грн.	31 грудня 2023 року, тис.грн.
Актив права користування (лізинг)	124 202	16 139

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Стаття	31 грудня 2024 року, тис.грн.	31 грудня 2023 року, тис.грн.
Амортизація права користування (лізинг)	(16 784)	(1 177)
Всього:	107 418	14 962

Протягом 2024 року Компанія отримала в лізинг легкові автомобілі строком на 5 років, актив права користування в сумі 97 547 тис.грн. Протягом 2024 року амортизацію права користування (лізинг) нараховано в сумі 15 607 тис.грн. (2023 року – 1 177 тис.грн.), витрати з дисконтування орендного зобов'язання складають 7 777 тис.грн. (протягом 2023 року – 353 тис.грн.).

Станом на 31.12.2024р. проведено переоцінку активу права користування за курсом НБУ гривні до дол.США на суму 10 516 тис.грн.

Станом на 31.12.2024р. вартість активу права користування складає 124 202 тис.грн. (у 2023 році – 16 139 тис.грн.), амортизація права користування (лізинг) складає 16 784 тис.грн. (у 2023 році – 1 177 тис.грн.), балансова вартість права користування становить 107 418 тис.грн. (у 2023 році – 14 962 тис.грн.).

Активи у формі права користування відображаються в балансі у складі інших необоротних активів.

6. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія володіла 31,81% (у 2023 році – 31,81%) пакетом простих іменних акцій ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» у кількості 3 293 штук (у 2023 році – 3 293 штук) номінальною вартістю 1 839 грн. кожна.

Фінансові інвестиції в ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» обліковуються за методом участі в капіталі. Частка Компанії в прибутку асоційованого підприємства за результатами 2024 року складає 86 969 тис.грн. (2023 року – 74 367 тис.грн.). Протягом звітного періоду Компанія отримала дивіденди в сумі 32 600 тис.грн. Станом на 31.12.2024р. вартість інвестиції в ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» складає 767 432 тис.грн. (у 2023 році – 713 063 тис.грн.).

Компанія у 2024 році здійснила фінансові інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства у загальній сумі 180 000 тис.грн. Частка участі Компанії у статутному капіталі дочірнього підприємства становить 100%. Частка Компанії в прибутку дочірнього підприємства за результатами 2024 року складає 76 тис.грн. Станом на 31.12.2024р. вартість інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства складає 810 091 тис.грн. (у 2023 році – 630 016 тис.грн.).

Балансова вартість інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі, станом на 31.12.2024р. складає 1 577 523 тис.грн. (у 2023 році – 1 343 079 тис.грн.).

Компанія обліковувала довгострокові фінансові інвестиції ПАТ «Фармак» за справедливою вартістю. Станом на 31.12.2024р. справедливу вартість фінансових інвестицій ПАТ «Фармак» визнати неможливо, тому в балансі інші довгострокові фінансові інвестиції відображено в сумі 9 989 тис.грн. (у 2023 році – 9 989 тис.грн.).

7. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року запаси представлено таким чином:

Стаття	31 грудня 2024 року, тис.грн.	31 грудня 2023 року, тис.грн.
Сировина та матеріали	548 052	525 599
Паливо	862	759
МШП	2 218	3 524
Запасні частини	57 155	45 217
Незавершене виробництво	24 906	18 880
Готова продукція	647 374	327 436
Товари	155 559	50 719
Інші запаси	746	1 888
Всього:	1 436 872	974 022

Первісну вартість запасів у сумі 1 627 449 тис.грн. (у 2023 році – 1 708 082 тис.грн.) було включено до складу собівартості реалізації (Примітка 22) за період, який закінчився 31 грудня 2024 року.

Сума збитку від списання запасів, у тому числі сировини, матеріалів, готової продукції за період, який закінчився 31 грудня 2024 року, становила 16 438 тис.грн. (у 2023 році – 32 423 тис.грн.). Таке списання стосується сировини,

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

матеріалів і готової продукції та проводиться за результатами інвентаризації й аналізу термінів придатності запасів. Компанія нараховує щомісячно резерв на вартість запасів з обмеженими строками придатності. З урахуванням використання резерву витрати на списання запасів за 2024 рік включено до складу інших операційних витрат у сумі 1 824 тис.грн. (Примітка 27).

8. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість складається з суми дебіторської заборгованості за реалізовану фармацевтичну продукцію.

Станом на 31 грудня 2024 року в Компанії обліковується забезпечення під очікувані кредитні збитки в сумі 35 465 тис.грн. (у 2023 році – 38 747 тис.грн.).

Суму торгової дебіторської заборгованості представлено таким чином:

Стаття	31 грудня 2024 року, тис.грн.	31 грудня 2023 року, тис.грн.
Торгова дебіторська заборгованість за розрахунками з резидентами України	2 751 647	2 486 250
Торгова дебіторська заборгованість за розрахунками з нерезидентами	94 691	45 276
Забезпечення під очікувані кредитні збитки	(35 465)	(38 747)
Всього:	2 810 873	2 492 779
в тому числі:		
поточна заборгованість	2 661 762	2 281 796
прострочена до 30 днів	88 021	169 987
від 31 до 60 днів	60 487	4 994
від 61 до 90 днів	105	1 893
від 91 до 180 днів	255	10 142
більше ніж 180 днів	243	23 967

Компанія проводить оцінку кредитного ризику на підставі матриці оціночних резервів із застосуванням відповідних рівнів (історичних коефіцієнтів) збитків до непогашених залишків торгової дебіторської заборгованості.

Інвентаризація розрахунків з дебіторами проводилась станом на 30.11.2024р.

Рух резервів очікуваних кредитних збитків за 2024 та 2023 роки представлено таким чином:

Стаття	Оцінено у сукупності, тис.грн.
На 01 січня 2023 року	16 487
Нараховано резерв очікуваних кредитних збитків	25 667
Суми, списані як безнадійна заборгованість	(3 407)
На 31 грудня 2023 року	38 747
Нараховано резерв очікуваних кредитних збитків	20 656
Коригування резерву сумнівних боргів	(23 938)
На 31 грудня 2024 року	35 465

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість за виданими авансами складалася з:

Стаття	31 грудня 2024 року, тис.грн.	31 грудня 2023 року, тис.грн.
Видані аванси за запаси	65 220	66 654
Видані аванси за роботи, послуги	57 033	102 984
Інші аванси	667	663
Всього:	122 920	170 301

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ІНШИМИ РОЗРАХУНКАМИ

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

складалася з:

Стаття	31 грудня 2024 року, тис.грн.	31 грудня 2023 року, тис.грн.
Розрахунки з ПДВ	37 108	20 398
Розрахунки з інших податків	69	812
Всього:	37 177	21 210

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість з нарахованих доходів складалася з:

Стаття	31 грудня 2024 року, тис.грн.	31 грудня 2023 року, тис.грн.
Розрахунки з нарахованих доходів за грошовими коштами на депозитних рахунках	8	8
Розрахунки з нарахованих доходів за грошовими коштами на поточних рахунках	249	2 289
Розрахунки з нарахованих доходів за відсотками за позиками	35 466	24 478
Всього:	35 723	26 775

Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року інша поточна дебіторська заборгованість складалася з:

Стаття	31 грудня 2024 року, тис.грн.	31 грудня 2023 року, тис.грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за цінні папери	153 018	28 105
Дебіторська заборгованість за розрахунками з поворотної фінансової допомоги	208 156	171 623
Дебіторська заборгованість за претензіями	5 295	5 280
Дебіторська заборгованість за іншими розрахунками	334	2 085
Забезпечення під очікувані кредитні збитки	(160 517)	(32 698)
Всього:	206 286	174 395

Компанія проводить оцінку кредитного ризику для окремих дебіторів, посилаючись на минулий досвід виникнення дефолту та аналіз поточного фінансового становища дебітора станом на звітну дату.

Рух резервів очікуваних кредитних збитків за 2024 рік та 2023 рік представлено таким чином:

Стаття	Оцінено індивідуально, тис.грн.
На 01 січня 2023 року	81 245
Нараховано резерв очікуваних кредитних збитків	2 536
Суми, списані як безнадійна заборгованість	(51 083)
На 31 грудня 2023 року	32 698
Нараховано резерв очікуваних кредитних збитків	155 924
Суми, списані як безнадійна заборгованість	(28 105)
На 31 грудня 2024 року	160 517

11. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Протягом 2024 року у складі поточних фінансових інвестицій Компанія відображала фінансові інструменти, у тому числі облігації внутрішніх державних позик України, облігації підприємств.

Крім того, у складі поточних фінансових інвестицій Компанія відображала фінансові інструменти хеджування, які включають премії за право виконання опціону за опціонними контрактами.

Станом на 31.12.2024р. сальдо інструментів хеджування у вигляді опціонів, що відображені в балансі у складі поточних фінансових інвестицій, становить 74 953 тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

12. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи представлено таким чином:

Стаття	31 грудня 2024 року, тис.грн.	31 грудня 2023 року, тис.грн.
Сума ПДВ за неотриманими податковими накладними	2 407	9 909
Всього:	2 407	9 909

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів Компанії представлено таким чином:

Стаття	31 грудня 2024 року, тис.грн.	31 грудня 2023 року, тис.грн.
Гроші та їх еквіваленти в національній валюті, в т.ч.:	51 997	190 794
- банківські депозити	-	17 951
- грошові кошти з обмеженням	2 019	1 050
Гроші та їх еквіваленти в іноземній валюті, в т.ч.:	18 316	2 045
Грошові кошти в касі	-	1
Всього:	70 313	192 840

Грошові кошти включають залишки на поточних рахунках, відкритих в АТ «УКРСИББАНК», АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ», АБ «ПІВДЕННИЙ», ПуАТ «КБ АККОРДБАНК», АТ «ПУМБ», АТ «УКРГАЗБАНК», АТ «ОЩАДБАНК». Грошові кошти з обмеженням включають передбачені для випуску та авалування податкові векселі щодо сплати акцизного податку в сумі 1 050 тис.грн. та банківську гарантію в сумі 969 тис.грн.

У звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) стаття «Інші надходження від операційної діяльності» складає 2 624 тис.грн., що включають отримані кошти за вторсировину, макулатуру в сумі 2 183 тис.грн., доходи від конвертації валюти в сумі 441 тис.грн.

У звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) стаття «Інші витрачання від операційної діяльності» складає 24 422 тис.грн., що включають розрахунки за відрядженням в сумі 8 313 тис.грн., банківські комісії, втрати від конвертації валюти в сумі 14 614 тис.грн., розрахунки за виконавчими листами, пільговою пенсією в сумі 1 495 тис.грн.

У звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) в статті «Інші платежі від інвестиційної діяльності» відображено сплачену премію за деривативними контрактами в розмірі 354 892 тис.грн.

14. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Акціонерний капітал

Прості акції класифікуються як капітал та обліковані за номінальною вартістю.

Станом на 31.12.2024р. статутний капітал Компанії складав 179 528 тис.грн., що відповідало зареєстрованим установчим документам, та сплачений повністю. Статутний капітал Компанії поділено на 438 300 (чотириста тридцять вісім тисяч триста) простих іменних акцій номінальною вартістю 409,60 грн. кожна. Форма існування акцій – бездокументарна.

Стаття	31 грудня 2024 року, тис.грн.	31 грудня 2023 року, тис.грн.
Зареєстрований (статутний) капітал	179 528	179 528

Додатковий капітал

Компанія обліковує у складі додаткового капіталу результат коригування величини статутного капіталу внаслідок впливу гіперінфляції, здійснений під час переходу на МСФЗ станом на 01 січня 2015 року.

Стаття	31 грудня 2024 року, тис.грн.	31 грудня 2023 року, тис.грн.
Додатковий капітал	58 216	58 216

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Резервний капітал

Компанією сформований резервний капітал відповідно до статутних вимог.

Стаття	31 грудня 2024 року, тис.грн.	31 грудня 2023 року, тис.грн.
Резервний капітал	84 883	84 883

15. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Компанія обліковує на балансі випущені відсоткові іменні облігації серій: А, В, С, D, E, F, G, H, I, J – у кількості 100 000 штук кожна, незабезпечених з терміном погашення 2025, 2026 років, номінальною вартістю 1 000 грн.

Погашення облігацій і виплата відсоткового доходу за ними буде здійснюватися за рахунок доходу, отриманого в результаті господарської діяльності, після розрахунків з бюджетом і сплати інших обов'язкових платежів.

Нараховані відсотки за облігаціями відображаються у складі фінансових витрат у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід). При розрахунку процентних витрат за довгостроковими зобов'язаннями протягом періоду, що закінчився 31 грудня 2024 року, застосовано ефективну процентну ставку 20% (у 2023 році – 20%).

28.04.2021р. Загальними зборами акціонерів було прийняте рішення про емісію звичайних (незабезпечених) відсоткових облігацій 10 серій AA – AJ у кількості 200 000 штук кожна, номінальною вартістю 1 000 грн. на загальну номінальну вартість 2 000 000 тис.грн.

Станом на 31.12.2024р. Компанією випущені відсоткові облігації серій AA, AB, AC, AD, AE, AF, AG з терміном погашення до 2031 року, які не розміщені на 31.12.2024р.

Інформацію про довгострокові зобов'язання за облігаціями представлено таким чином:

Стаття	Оцінено у сукупності, тис.грн.
Довгострокові зобов'язання на 31 грудня 2023 року	1 171 160
Амортизація премії	(90 223)
Довгострокові зобов'язання на 31 грудня 2024 року	1 080 937

Стаття	31 грудня 2024 року, тис.грн.	31 грудня 2023 року, тис.грн.
Довгострокові зобов'язання за облігаціями, у т.ч.:	1 080 937	1 171 160
- зобов'язання за облігаціями	1 000 000	1 000 000
- премія за випущеними облігаціями	80 937	171 160

Станом на 31.12.2024р. Компанія обліковує довгострокові зобов'язання з фінансової оренди в сумі 10 923 тис.грн. (у 2023 році – 5 502 тис.грн.), довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу в сумі 87 668 тис.грн. (у 2023 році – 12 474 тис.грн.).

У 2024 році Компанія отримала грант у сумі 58 тис.євро, еквівалент у сумі 2 419 тис.грн., з метою використання для участі у дослідженнях та інноваціях у сфері розробки вакцин і біології. Протягом звітного року використано кошти гранту в сумі 434 тис.грн. Станом на 31.12.2024р. залишок коштів гранту складає 1 985 тис.грн.

16. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

За 2024 рік Компанія має прибуток до оподаткування в розмірі 829 436 тис.грн. З метою визначення прибутку, що підлягає оподаткуванню, здійснено коригування фінансового результату відповідно до норм податкового законодавства на 19 913 тис.грн. Об'єкт оподаткування податком на прибуток складає 849 349 тис.грн. Нараховано податок на прибуток у сумі 152 883 тис.грн.

За 2023 рік Компанія має прибуток до оподаткування в розмірі 1 666 762 тис.грн. З метою визначення прибутку, що підлягає оподаткуванню, здійснено коригування фінансового результату відповідно до норм податкового законодавства на -56 956 тис.грн. Об'єкт оподаткування податком на прибуток складає 1 609 806 тис.грн. Нараховано податок на прибуток у сумі 289 765 тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Відстрочені податкові зобов'язання та активи представлено таким чином:

Стаття	31 грудня 2024 року, тис.грн.	31 грудня 2023 року, тис.грн.
Витрати з поточного податку на прибуток	153 666	289 941
Витрати (доходи) з відстроченого податку на прибуток	18 979	(16 062)
Всього:	172 645	273 879

Узгодження прибутку до оподаткування, розрахованого за стандартною ставкою, і фактичних витрат, пов'язаних з податком на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2024 років, представлено таким чином:

Стаття	31 грудня 2024 року, тис.грн.	31 грудня 2023 року, тис.грн.
Прибуток (збиток) до оподаткування	829 436	1 666 762
Витрати з податку на прибуток за ставкою 18%	149 298	300 017
Вплив витрат, непов'язаних з податковими витратами	4 368	(10 076)
Зміна в сумі відстроченого податкового активу	18 979	(16 062)
Всього:	172 645	273 879

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років відстрочені податкові активи та зобов'язання було представлено таким чином:

Відстрочені податки за 2024 рік	На кінець року, тис.грн.	Відображено в прибутках та збитках, тис.грн.	На початок року, тис.грн.
Основні засоби та нематеріальні активи	(29 107)	(14 566)	(14 541)
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16 178	(11 538)	27 716
Забезпечення витрат на списання запасів	7 125	7 125	-
Чисті відстрочені податкові активи (податкові зобов'язання)	(5 804)	(18 979)	13 175

Відстрочені податки за 2023 рік	На кінець року, тис.грн.	Відображено в прибутках та збитках, тис.грн.	На початок року, тис.грн.
Основні засоби та нематеріальні активи	(14 541)	2 560	(17 101)
Торгова та інша дебіторська заборгованість	27 716	13 502	14 214
Чисті відстрочені податкові активи (податкові зобов'язання)	13 175	16 062	(2 887)

17. КРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ

Протягом 2024 року Компанія користувалась кредитними коштами АТ «ПУМБ» у вигляді поновлюваної кредитної лінії на поповнення оборотного капіталу в межах статутних цілей за ставкою 16,5% річних.

За 2024 рік нараховано 653 тис.грн. відсотків за користування кредитною лінією. Станом на 31.12.2024р. короткострокові зобов'язання за кредитом складають 150 400 тис.грн.

Умовами кредитного договору передбачено такі ковенанти:

- забезпечити, що 70% кредитового обороту Компанії підтримується в АТ «ПУМБ»;
- забезпечити, що 70% операцій у валютах, відмінних від гривні, здійснюються в АТ «ПУМБ».

Ковенанти виконуються.

18. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена таким чином:

Стаття	31 грудня 2024 року, тис.грн.	31 грудня 2023 року, тис.грн.
Кредиторська заборгованість за запаси	707 661	186 417
Кредиторська заборгованість за основні засоби, нематеріальні активи	147 917	4 949
Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	265 083	167 158
Всього:	1 120 661	358 524

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом представлено таким чином:

Стаття	31 грудня 2024 року, тис.грн.	31 грудня 2023 року, тис.грн.
Податок на прибуток	65 468	135 090
Податок з доходів фізичних осіб	7 181	1 660
Військовий збір	2 276	61
Інші податки та збори	136	103
Всього:	75 061	136 914

19. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні зобов'язання представлено таким чином:

Стаття	31 грудня 2024 року, тис.грн.	31 грудня 2023 року, тис.грн.
Сума ПДВ у складі сплачених авансів	12 969	19 885
Розрахунки з іншими кредиторами	13 828	16 284
Розрахунки за нарахованими відсотками	224 383	-
Розрахунки з кредиторами за фінансовими інвестиціями	-	20 000
Контрактне зобов'язання	46 914	60 000
Всього:	298 094	116 169

20. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зміни в поточних забезпеченнях та їх рух за 2024 рік представлено таким чином:

Стаття	На початок звітної періоду, тис.грн.	Створено, тис.грн.	Використано, тис.грн.	На кінець звітної періоду, тис.грн.
Забезпечення резерву невикористаних відпусток	52 136	85 790	69 330	68 596
Інші забезпечення виплат персоналу	143 563	245 901	271 205	118 259
Інші забезпечення	30 781	500 671	497 510	33 942
Всього:	226 480	832 362	838 045	220 797

21. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ

Виручку за періоди, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, було представлено таким чином:

Стаття	2024 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Виручка від реалізації готової продукції	7 136 612	7 082 713
Виручка від реалізації товарів для перепродажу	264 471	173 539
Післяпродажні знижки	(525 303)	(287 045)
Всього:	6 875 780	6 969 207

Виручку, поділену за географічними регіонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, було представлено таким чином:

Регіон	2024 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Україна	6 645 833	6 743 071
СНД	109 875	126 295
Азія	95 376	83 514
Європа	24 696	16 210
США	-	117
Всього:	6 875 780	6 969 207

22. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Собівартість реалізованої продукції представлено таким чином:

Стаття	2024 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Матеріальні затрати	1 627 449	1 708 082
Витрати на оплату праці	260 031	231 088
Відрахування на соціальні заходи	51 953	48 275
Амортизація	90 492	75 210

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Стаття	2024 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Енергоресурси	89 156	95 396
Інші операційні витрати	33 306	16 361
Собівартість товарів	95 015	56 453
Всього:	2 247 403	2 230 865

23. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати складаються з:

Стаття	2024 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	302 097	185 075
Амортизація	159 230	220 840
Податки	5 698	6 857
Плата за обслуговування банків	2 653	2 557
Послуги охорони, опалення, освітлення, зв'язку, утримання офісу	70 541	16 149
Консультаційні, аудиторські, юридичні послуги	425 926	435 605
Інші операційні витрати	17 193	61 739
Всього:	983 338	928 822

24 ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут складаються з:

Стаття	2024 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	331 859	316 524
Амортизація	50 987	59 948
Страховання	2 724	2 028
Витрати на відрядження	11 334	8 981
Рекламні, маркетингові послуги, консультаційні, інші	1 760 680	1 220 341
Послуги реєстрації, актуалізації	17 533	12 379
Транспортування готової продукції	9 235	11 857
Обслуговування складського комплексу	78 922	71 369
Інші операційні витрати	11 256	9 458
Всього:	2 274 530	1 712 885

25. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи складаються з:

Стаття	2024 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Дохід від продажу інших оборотних активів	25 817	11 343
Дохід від операційної курсової різниці	3 536	-
Дохід від реалізації товарів у роздріб	6 388	3 351
Зменшення резерву сумнівних боргів	23 938	-
Дохід від оренди	2 665	1 186
Результати інвентаризації активів	-	2 951
Дохід від безоплатно отриманих активів	694	841
Дохід від % за грошовими коштами на поточних рахунках	38 012	28 636
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1 781	-
Інші операційні доходи	12 995	12 118
Всього:	115 826	60 426

26. ДОХОДИ ВІД УЧАСТІ В КАПІТАЛІ

Інші операційні витрати складаються з:

Стаття	2024 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Частка інвестора в чистому прибутку ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ»	86 969	74 367
Частка інвестора в чистому прибутку дочірнього підприємства	76	16
Всього:	87 045	74 383

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

27. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати складаються з:

Стаття	2024 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Витрати на дослідження та розробки	259 647	214 088
Витрати від операційної курсової різниці	-	398
Собівартість реалізованих товарів	3 976	1 536
Собівартість реалізованих оборотних активів	4 014	3 266
Виплати працівникам	-	16 416
Витрати на благодійність	80 290	77 439
Безнадійна заборгованість, резерв сумнівних боргів	179 837	31 030
Податкове зобов'язання з ПДВ	4 504	9 003
Коригування резерву під знецінення запасів	(14 614)	-
Втрати від знецінення запасів	16 438	32 423
Витрати на купівлю-продаж валюти	3 459	6 185
Інші операційні витрати	9 265	21 723
Всього:	546 816	413 507

28. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи складаються з:

Стаття	2024 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Відсотки нараховані, в т.ч.:		
- за грошовими коштами на депозитних рахунках	-	51 860
- за займами	8 041	9 007
- за цінними паперами	7 445	-
Всього:	15 486	60 867

29. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати складаються з:

Стаття	2024 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Відсотки за випущеними облігаціями	200 475	214 291
Відсотки за кредит	653	-
Витрати з дисконтування орендного зобов'язання	9 042	1 734
Інші фінансові витрати	50	56
Всього:	210 220	216 081

Витрати з відсотків за випущеними облігаціями представлено за вирахуванням сум, включених до первісної вартості кваліфікованих активів (Примітка 5).

30. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати складаються з:

Стаття	2024 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Збитки від реалізації фінансових інвестицій	2 155	-
Витрати від неопераційної курсової різниці	239	68
Списання необоротних активів	-	664
Всього:	2 394	732

31. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

Пов'язаними вважаються сторони, які перебувають під спільним контролем або коли одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або чинити на неї істотний вплив у процесі прийняття фінансових та управлінських рішень, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

При визначенні того факту, чи є сторони пов'язаними, до уваги береться характер взаємовідносин сторін, а не тільки їх юридична форма.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та суммам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Нижче зазначено пов'язані з Компанією особи, що знаходяться під спільним контролем:

DARNITSA GROUP LIMITED.

DANIG LIMITED.

Фізична особа Загорій Володимир Антонович.

ТОВ «ФЛЮНТЕРН».

ТОВ «ФАРММЕДІНВЕСТ».

ТОВ «ЗМІСТОБУД».

ТОВ «ЗМІСТ ХОЛДИНГ».

БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ «ФОНД РОДИНИ ЗАГОРІЙ».

ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «ЗАГОРІЙ ФАУНДЕЙШН».

ТОВ «АЙ ПІ ТРЕЙД КОНСАЛТ».

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Ф'ЮЧЕРС КАПІТАЛ».

ТОВ «ФУНДАЦІЯ СІМ'Ї ЗАГОРІВ».

ТОВ «ВЕЛИКІ ІСТОРІЇ».

ТОВ «ЗМІСТ ФЕРМА».

ТОВ «ВАРАНГІАН ГАРД КОМПАНІ».

Кінцевим бенефіціарним власником Компанії є Загорій Гліб Володимирович. Протягом 2024 року кінцевому бенефіціарному власнику нараховано дохід у розмірі 1 387 тис.грн. (2023 року – 0 тис.грн.). Загорію Володимир Антоновичу за 2024 рік нараховано дохід у розмірі 34 877 тис.грн. (2023 рік – 51 328 тис.грн.).

Провідний управлінський персонал Компанії станом на 31.12.2024р. включає 11 осіб: генеральний директор, фінансовий директор, директор департаменту інформаційних технологій, директор департаменту по роботі з людьми, директор департаменту виробництва, директор з медичних питань, директор департаменту цифрової трансформації, операційний директор, голова наглядової ради, директор з розвитку, член наглядової ради.

Компенсація провідному персоналу складається з грошових виплат, окладів за контрактами, премій та інших виплат, передбачених колективним договором. Виплати провідному управлінському персоналу з урахуванням єдиного соціального внеску за 2024 рік становили 59 200 тис.грн. (2023 рік – 49 552 тис.грн.). Кредиторська заборгованість за розрахунками з провідним управлінським персоналом станом на 31 грудня 2024 року відсутня.

Материнською компанією є резидент Кіпру «DARNITSA GROUP LIMITED». Компанія надала «DARNITSA GROUP LIMITED» процентний займ в сумі 2 000 тис.дол.США у 2020 році та процентний займ в сумі 2 400 тис.дол.США у 2021 році. За 2024 рік нараховано відсотки в сумі 8 041 тис.грн. (2023 рік – 9 007 тис.грн.). Станом на 31.12.2024р. дебіторська заборгованість «DARNITSA GROUP LIMITED» за займами та нарахованими відсотками за займами складає 220 438 тис.грн. (у 2023 році – 191 600 тис.грн.).

Компанія у 2024 році здійснила фінансові інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства ТОВ «ФЛЮНТЕРН» на загальну суму 180 000 тис.грн. Частка участі Компанії в статутному капіталі дочірнього підприємства становить 100%. Станом на 31.12.2024р. балансова вартість фінансових інвестицій в корпоративні права дочірнього підприємства складає 810 091 тис.грн. (у 2023 році – 630 016 тис.грн.).

З ТОВ «АЙ ПІ ТРЕЙД КОНСАЛТ» укладено субліцензійний договір на використання об'єктів інтелектуальної власності з виплатою роялті за використання знаку для товарів і послуг. За 2024 рік нараховано роялті в розмірі 330 000 тис.грн. (2023 рік – 330 000 тис.грн.). Кредиторська заборгованість ТОВ «АЙ ПІ ТРЕЙД КОНСАЛТ» станом на 31.12.2024р. складає 161 100 тис.грн. (у 2023 році – 117 000 тис.грн.).

Компанія надає ТОВ «ЗМІСТОБУД» в суборенду нежитлове приміщення, вартість суборенди за 2024 рік становить 46 тис.грн. (2023 рік – 86 тис.грн.), дебіторська/кредиторська заборгованість станом на 31.12.2024р. відсутня. Станом на 31.12.2023р. дебіторська заборгованість складала 7 тис.грн.

Компанія надає ТОВ «ЗМІСТ ХОЛДИНГ» в суборенду нежитлове приміщення, вартість суборенди за 2024 рік становить 79 тис.грн. (2023 рік – 79 тис.грн.), дебіторська/кредиторська заборгованість станом на 31.12.2024р.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

відсутня. Станом на 31.12.2023р. дебіторська заборгованість складала 13 тис.грн.

ТОВ «ВАРАНГІАН ГАРД КОМПАНІ» надавало Компанії послуги охорони нежитлових приміщень у 2024 році на суму 11 808 тис.грн. (у 2023 році – 8 473 тис.грн.). Дебіторська/кредиторська заборгованість за розрахунками з ТОВ «ВАРАНГІАН ГАРД КОМПАНІ» станом на 31.12.2024р. відсутня (у 2023 році – 0 тис.грн.).

Зі свого боку у 2024 році Компанія надавала ТОВ «ВАРАНГІАН ГАРД КОМПАНІ» послуги суборенди нежитлових приміщень на суму 606 тис.грн. (у 2023 році – 320 тис.грн.). Дебіторська/кредиторська заборгованість за розрахунками з ТОВ «ВАРАНГІАН ГАРД КОМПАНІ» станом на 31.12.2024р. відсутня, станом на 31.12.2023р. дебіторська заборгованість складала 29 тис.грн.

Компанія надала благодійну допомогу БЛАГОДІЙНІЙ ОРГАНІЗАЦІЇ «ФОНД РОДИНИ ЗАГОРІЙ» у звітному періоді в сумі 39 300 тис.грн. (у 2023 році – 12 000 тис.грн.). Крім того, Компанія надає БЛАГОДІЙНІЙ ОРГАНІЗАЦІЇ «ФОНД РОДИНИ ЗАГОРІЙ» в суборенду нежитлове приміщення, вартість суборенди за 2024 рік становить 158 тис.грн. (2023 рік – 0 тис.грн.), дебіторська/кредиторська заборгованість станом на 31.12.2024р. відсутня.

Компанія надала благодійну допомогу у звітному періоді ГРОМАДСЬКІЙ ОРГАНІЗАЦІЇ «ЗАГОРІЙ ФАУНДЕЙШН» в сумі 9 400 тис.грн. (у 2023 році – 0 тис.грн.).

Протягом 2024 року господарські операції не здійснювались з юридичними особами:

- DANIG LIMITED.
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Ф'ЮЧЕРС КАПІТАЛ».
- ТОВ «ФУНДАЦІЯ СІМ'І ЗАГОРІВ».
- ТОВ «ВЕЛИКИ ІСТОРІЇ».
- ТОВ «ФАРММЕДІНВЕСТ».
- ТОВ «ЗМІСТ ФЕРМА».

32. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» визначає справедливую вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Очікувана справедлива вартість фінансових інструментів визначалась Компанією із використанням доступної наявної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методів оцінки. Однак, для інтерпретації доступної наявної інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості необхідні певні судження. Варто визначити, що оцінки, наведені у звітності, не обов'язково вказують на суми, які Компанія могла б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу певної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язання.

Для здійснення справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань необхідно правильно їх класифікувати та відносити до необхідної групи (рівня).

Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї у розрізі моделей оцінки:

А) Фінансові інструменти, включені до Рівня 1

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активних ринках, визначається на основі ринкових котирувань на момент закриття торгів на найближчу до закриття звітну дату.

Б) Фінансові інструменти, включені до Рівня 2

Справедлива вартість фінансових інструментів, що не торгуються на активних ринках, визначається відповідно до різних методів оцінки, головним чином, заснованими на ринковому чи дохідному підході, зокрема, за допомогою методу оцінки приведеної вартості грошових потоків. Ці методи оцінки максимально використовують спостережувані ринкові ціни в разі їх доступності та найменшою мірою покладаються на допущення, характерні для Компанії. У разі, якщо всі істотні вихідні дані для оцінки фінансового інструмента за справедливою вартістю засновані на спостережуваних ринкових цінах, такий інструмент включається до Рівня 2.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

В) Фінансові інструменти, включені до Рівня 3

У випадку, якщо одне або кілька суттєвих вихідних даних, використовуваних у моделі для оцінки справедливої вартості інструмента, не засновані на спостережуваних ринкових цінах, такий інструмент включається до Рівня 3. Фінансові інструменти, що мають короткостроковий характер, з відповідними фактичними процентними ставками, встановленими по подібних фінансових інструментах, балансова вартість залишків коштів в банках приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року у фінансовій звітності Компанії було відображено такі активи та зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю:

Стаття	Спостережувані ринкові ціни (Рівень 1), тис.грн.	Розрахункові дані на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2), тис.грн.	Розрахункові дані не на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2), тис.грн.	Всього, тис.грн.
31 грудня 2024 року				
Фінансові активи				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	9 989	9 989
Всього:	-	-	9 989	9 989
31 грудня 2023 року				
Фінансові активи				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	9 989	9 989
Всього:	-	-	9 989	9 989

33. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають довгострокові фінансові зобов'язання, торгову та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою цих фінансових зобов'язань є залучення коштів для фінансування операцій Компанії та надання гарантій для підтримання її діяльності. У Компанії є торгова та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та короткострокові депозити, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності. Компанія також утримує інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія схильна до ринкового ризику, кредитного ризику, валютного ризику та ризику ліквідності. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Компанії. Компанія прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначених політики та процедур.

Керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками. Керівництво Компанії стежить за тим, щоб діяльність Компанії, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснювалася згідно з політикою та процедурами, а визначення, оцінка фінансових ризиків та управління ними відбувалися згідно з політикою Компанії та її готовності брати на себе ризики. За допомогою встановлених стандартів і процедур навчання персоналу й організації роботи Компанія прагне сформувати ефективне контрольне середовище, що передбачає високу дисципліну всіх співробітників та розуміння ними своїх функцій та обов'язків.

Управління ризиком капіталу

Компанія розглядає управління капіталом як систему принципів і методів розробки та реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Компанії. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводяться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Компанія здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового фінансування. Компанія може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Компанії спрямовано на досягнення таких цілей:

- зберегти спроможність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб вона і надалі забезпечувала дохід для її учасників та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Компанії функціонувати як безперервного діючого підприємства.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності:

Стаття	2024 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Зареєстрований капітал	179 528	179 528
Додатковий капітал	58 216	58 216
Резервний капітал	84 883	84 883
Нерозподілений прибуток	4 682 175	4 305 323
Всього:	5 004 802	4 627 950

Компанія вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеній в балансі. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року, цілі, політика та процедури управління капіталом не зазнали змін.

Ринковий ризик

Компанія може наразитись на ринковий ризик – ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику, включають в себе депозити та інвестиції. Ринковий ризик контролюється за допомогою різних заходів: статистично (з використанням VaR і відповідних аналітичних процедур); стрес-тестування і сценарного аналізу. Виявлені суттєві ризики повідомляються вищому керівництву.

Аналіз чутливості в розділах нижче належить до позицій на 01 січня 2024 року і 31 грудня 2024 року.

Аналіз чутливості було підготовлено на підставі припущення, що сума чистої заборгованості, а також частка фінансових інструментів в іноземній валюті є постійними величинами.

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься, зважаючи на зміни ринкових відсоткових ставок.

Ризик зміни ринкових процентних ставок належить насамперед до довгострокових активів і зобов'язань Компанії з плаваючою процентною ставкою.

Станом на 01 січня 2024 року і 31 грудня 2024 року Компанія не мала таких активів і зобов'язань і, відповідно, ризику зміни відсоткової ставки.

Валютний ризик

Компанія може наразитись на валютний ризик – ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Валютний ризик, в основному, обумовлений коливаннями курсів обміну гривні щодо дол.США та євро.

Офіційні курси обміну гривні щодо вказаних іноземних валют, встановлені НБУ станом на відповідні дати, було представлено таким чином:

Валюта	Станом на 31 грудня 2024 року	Станом на 31 грудня 2023 року
Дол.США/грн.	42,0390	37,9824
Євро/грн.	43,9266	42,2079

Станом на звітні дати балансову вартість виражених в іноземних валютах монетарних активів і зобов'язань було

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

представлено таким чином:

Стаття	Дол.США		Євро	
	2024 рік	2023 рік	2024 рік	2023 рік
Фінансові активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	16 052	1 368	2 264	677
Торгова та інша дебіторська заборгованість	90 887	43 857	4 630	1 519
Позики нерезидентам	220 438	191 600	-	-
Всього:	327 377	236 825	6 894	2 196
Фінансові зобов'язання				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(597 065)	(162 909)	(76 761)	(24 783)
Всього:	(597 065)	(162 909)	(76 761)	(24 783)
Загальна чиста позиція	(269 688)	73 916	(69 867)	(22 587)

Деноміновані в іноземній валюті грошові кошти та їх еквіваленти, торгова й інша дебіторська та кредиторська заборгованість наражають Компанію на валютний ризик.

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про чутливість Компанії до збільшення на 20% курсу обміну української гривні до відповідних іноземних валют, причому усі інші змінні величини залишаються незмінними. 20% – прийнятий рівень чутливості, який використовується для підготовки фінансової звітності щодо валютного ризику для провідного управлінського персоналу і є оцінкою керівництва щодо можливих змін у курсах обміну валют. Аналіз чутливості охоплює непогашені монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, та коригує їх перерахунок на кінець періоду з урахуванням 20% зміни у курсах обміну валют.

Позитивне значення нижче вказує на збільшення прибутку до оподаткування при девальвації української гривні на 20% щодо відповідної валюти. Негативне значення нижче вказує на зменшення прибутку до оподаткування у випадку девальвації гривні щодо відповідної валюти на 20%. У випадку 20% зміцнення української гривні щодо відповідної валюти спостерігатиметься рівнозначний протилежний вплив на прибуток до оподаткування.

Валюта у 2024 році	Девальвація грн., %	Вплив на прибуток до оподаткування, тис.грн.
Грн./дол.США	20,00	(53 938)
Грн./євро	20,00	(13 973)
Валюта у 2023 році	Девальвація грн., %	Вплив на прибуток до оподаткування, тис.грн.
Грн./дол.США	20,00	14 783
Грн./євро	20,00	(4 517)

Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що Компанія зазнає фінансових збитків, оскільки контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Компанія схильна до кредитного ризику, пов'язаного з її операційною діяльністю (насамперед щодо торгової дебіторської заборгованості) та фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках та інші фінансові інструменти.

Компанія впроваджує політику, спрямовану на забезпечення продажів клієнтам з відповідною кредитною історією. Хоча на погашення дебіторської заборгованості можуть впливати економічні фактори, керівництво вважає, що не існує значного ризику збитків для Компанії, що змусило б її створювати додаткові резерви під погашення дебіторської заборгованості. Компанія оцінює кредитну історію клієнта з урахуванням його фінансового стану, минулого досвіду та інших факторів. Також регулярно здійснюється моніторинг використання кредитних лімітів.

Кредитний ризик, пов'язаний з фінансовими інструментами та грошовими депозитами – управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках і фінансових організаціях, здійснюється керівництвом Компанії відповідно до політики Компанії.

Грошові кошти розміщуються у фінансових установах, які мають на момент розміщення мінімальний ризик дефолту. Компанія має політику, яка обмежує розмір кредитного ризику для будь-якої фінансової установи.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Також Компанія розміщує переважно короткотермінові депозити.

Фінансові активи, максимально схильні кредитному ризику на звітну дату, представлено балансовою вартістю кожного класу фінансових активів:

Стаття	31 грудня 2024 року, тис.грн.	31 грудня 2023 року, тис.грн.
Торгова дебіторська заборгованість	2 810 873	2 492 779
Інша дебіторська заборгованість	206 286	174 395
Грошові кошти та їх еквіваленти	70 313	192 840
Всього:	3 087 472	2 860 014

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами у зв'язку з погашеннями своїх фінансових зобов'язань. Ризик ліквідності управляється радою директорів. Керівництво здійснює моніторинг щомісячних прогнозів грошових потоків Компанії.

Внаслідок динамічного характеру основного бізнесу Компанія прагне підтримувати гнучкість у фінансуванні, підтримуючи наявні надані кредитні умови або маючи інші можливості для фінансування оборотного капіталу Компанії. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У разі недостатності або надмірної ліквідності Компанія перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності. Основним джерелом коштів Компанії були кошти, отримані від операційної діяльності, а також запозичені кошти. Кошти використовуються для фінансування інвестицій в основні засоби, нематеріальні активи Компанії, а також для придбання сировини та матеріалів.

Станом на 31.12.2024р. Компанія обліковує 10 серій випущених відсоткових іменних облігацій номінальною вартістю 1 000 грн. загальною номінальною вартістю 1 000 000 тис.грн. з термінами погашення до 01.10.2025р. та 01.01.2026р.

Компанією випущені відсоткові облігації серій AA, AB, AC, AD, AE, AF, AG у кількості 200 000 штук кожна номінальною вартістю 1 000 гривень кожна з терміном погашення до 2031 року, які станом на 31.12.2024р. не розміщені.

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

Станом на 31 грудня 2024 року:

Стаття	На вимогу, тис.грн.	Менше ніж 6 місяців, тис.грн.	6 – 12 місяців, тис.грн.	Більше ніж 1 рік, тис.грн.	Всього, тис.грн.
Фінансові зобов'язання	(244 380)	(1 544 362)	(798 978)	(540 436)	(3 128 156)
Торгова кредиторська заборгованість	-	(1 076 136)	(32 928)	(11 597)	(1 120 661)
Інші поточні зобов'язання	-	(298 094)	-	-	(298 094)
Поточні зобов'язання за довгостроковою орендою	-	(20 620)	(15 640)	-	(36 260)
Довгострокові зобов'язання за облігаціями	(224 380)	(149 590)	(750 410)	(430 248)	(1 554 628)
Довгострокові зобов'язання за орендою	-	-	-	(98 591)	(98 591)
Фінансові активи	-	2 808 371	266 017	13 084	3 087 472
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	70 313	-	-	70 313
Торгова дебіторська заборгованість	-	2 730 424	80 449	-	2 810 873
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	7 634	185 568	13 084	206 286
Чиста позиція ліквідності	(244 380)	1 264 009	(532 961)	(527 352)	(40 684)

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2023 року:

Стаття	На вимогу, тис.грн.	Менше ніж 6 місяців, тис.грн.	6 – 12 місяців, тис.грн.	Більше ніж 1 рік, тис.грн.	Всього, тис.грн.
Фінансові зобов'язання	-	(611 381)	(155 642)	(1 348 224)	(2 115 247)
Торгова кредиторська заборгованість	-	(358 429)	-	-	(358 429)
Інші поточні зобов'язання	-	(96 169)	-	-	(96 169)
Поточні зобов'язання за орендою	-	(7 193)	(5 232)	-	(12 425)
Довгострокові зобов'язання за облігаціями	-	(149 590)	(150 410)	(1 330 248)	(1 630 248)
Довгострокові зобов'язання за орендою	-	-	-	(17 976)	(17 976)

Фінансові активи	-	2 663 737	189 952	6 325	2 860 014
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	192 840	-	-	192 840
Торгова дебіторська заборгованість	-	2 468 812	23 967	-	2 492 779
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	2 085	165 985	6 325	174 395
Чиста позиція ліквідності	-	2 052 356	34 310	(1 341 899)	744 767

Хеджування ризиків

Компанія застосовувала стратегію хеджування з метою захисту від ризиків, яка передбачає використання фінансових інструментів для управління вразливостями, що впливають із певних ризиків, які можуть вплинути на прибуток (збиток) або інший сукупний дохід.

Протягом 2024 року як інструменти хеджування Компанія використовувала опціонні контракти:

- розрахунковий валютний опціон («Cash-Settled Currency Option») для хеджування ризиків, пов'язаних із коливаннями обмінних курсів валют;
- поставний пут опціон («Protective Put Option») для хеджування ризиків, пов'язаних із можливістю непогашення боргів дебіторами;
- поставний пут опціон на облігації («Protective Put») для захисту інвестицій від падіння цін на облігації.

У 2024 році на виконання умов опціонних контрактів Компанія сплатила премію продавцю опціону в сумі 354 892 тис.грн., що є ціною за право виконання опціону та визнається як актив і відображається в балансі у складі поточних фінансових інвестицій.

У звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) сплату премії за право виконання опціонів відображено як інші платежі інвестиційної діяльності.

На момент виконання або якщо опціон не був використаний і його термін дії закінчився, сплачена премія та будь-яка розрахункова виплата відображали в обліку кінцевий фінансовий результат операції, який визнаний в іншому сукупному доході в сумі 279 939 тис.грн.

Станом на 31.12.2024р. сальдо інструментів хеджування у вигляді опціонів, що відображені в балансі у складі поточних фінансових інвестицій, становить 74 953 тис.грн.

34. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Станом на дату затвердження окремої фінансової звітності продовжуються активні військові дії на території України, що свідчить про невпевненість у відношенні майбутнього економічного стану країни під час війни та може мати суттєвий вплив на майбутній фінансовий стан Компанії.

До затвердження фінансової звітності Компанія повернула кредитні кошти в сумі 112 400 тис.грн.

Після звітної дати не відбулося інших суттєвих подій, інформацію про які необхідно було б розкрити в окремій фінансовій звітності.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

35. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була затверджена Генеральним директором і підписана до випуску 28 лютого 2025 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Обрізан А.А.

Тихонова І.А.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

м. Київ

2024

ЗМІСТ

1	ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА.....	3
2	РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ.....	6
3	ЛІКВІДНОСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	6
4	ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ.....	6
5	СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА.....	9
6	РИЗИКИ.....	12
7	ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІНОВАЦІЇ.....	16
8	ЯКІСТЬ ПРОДУКЦІЇ.....	16
9	ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	17
10	ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ.....	17
11	КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ.....	18

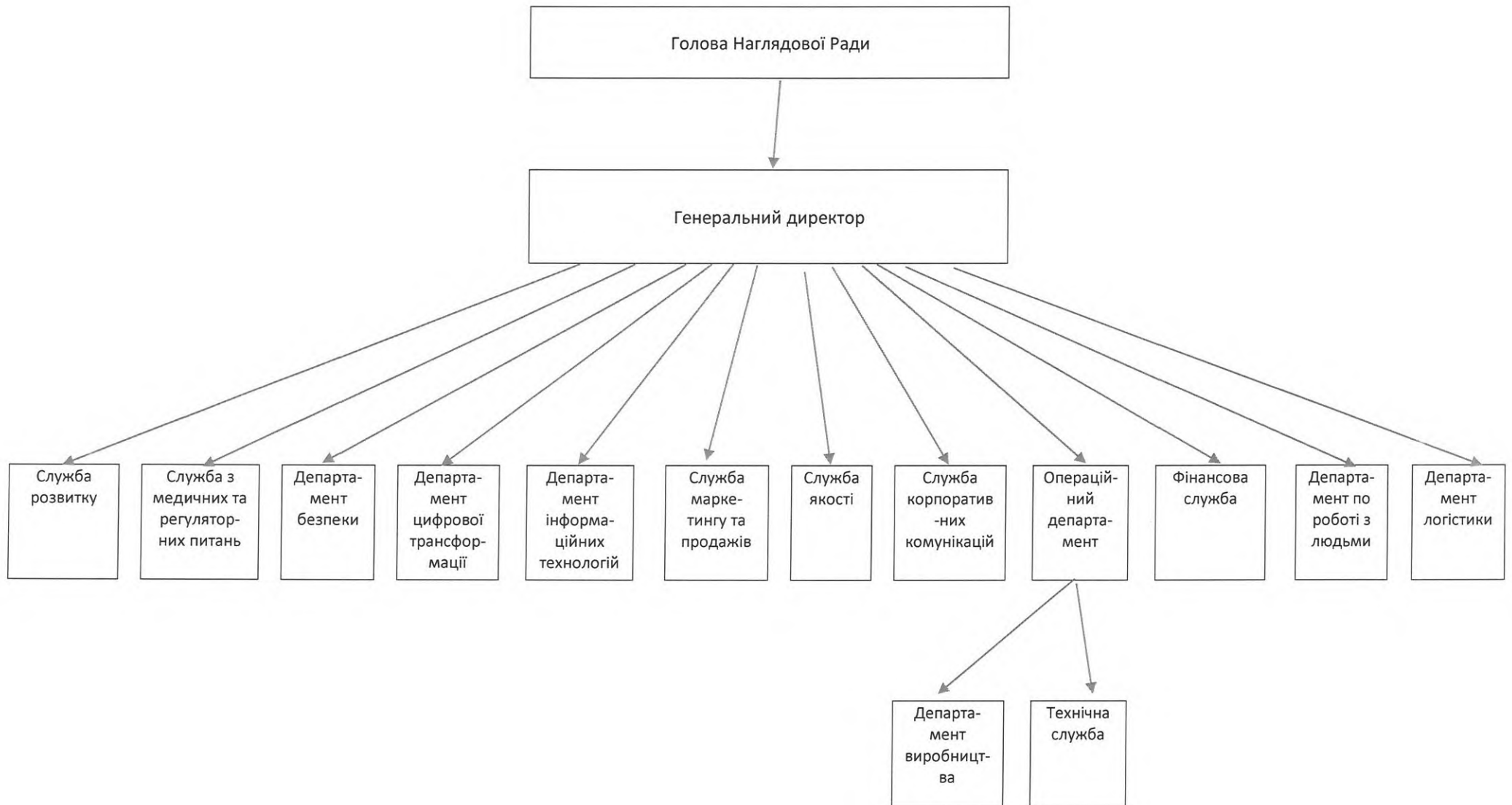
1. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця» (в подальшому – Товариство, Дарниця) зареєстровано Дарницькою районною у місті Києві державною адміністрацією 22.08.1994р., номер запису в ЄДР – 1 065 120 0000 004667.

Основний вид діяльності Товариства – виробництво фармацевтичних препаратів та матеріалів. Виробничі потужності розташовано у власних виробничих та складських приміщеннях за адресою: м. Київ, вул. Бориспільська, 13.

Організаційна структура Товариства має наступний вигляд:

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА
ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"



ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця» є національним виробником лікарських засобів. Лідерство Товариства забезпечується використанням інноваційних технологій і устаткування, що дозволяють гарантувати виробництво лікарських засобів в контрольованих умовах; дотриманням вимог GMP, впровадженням менеджменту якості, широким асортиментом продукції, гнучкістю і мобільністю виробництва, оптимальними цінами при високій якості і ефективності.

Товариство здійснює діяльність в фармацевтичній галузі, зокрема виробництво лікарських засобів, таких як:

- твердих лікарських форм (таблеток, таблеток, покритих оболонкою, капсул, сашет);
- розчини для ін'єкцій в ампулах;
- крапель (стерильних та нестерильних);
- м'яких лікарських форм (мазі, креми, гелі, шампуні, розчини для зовнішнього застосування);
- стерильних порошків для приготування розчинників для ін'єкцій.

Виробничі потужності Товариства дозволяють випускати більше 400 млн ампул, 4 млрд пігулок, 30 млн флаконів стерильних антибіотиків і більше 30 млн туб м'яких лікарських форм, річна потужність ділянки виробництва крапель складає 35 млн флаконів та 15 млн флаконів інфузій. Значні капіталовкладення не лише в наукові дослідження і розвиток технологій, але і в розвиток людських ресурсів. Персонал Товариства - це головний ресурс, що забезпечує успішний розвиток підприємства, тому тут існує ціла система навчання і удосконалення кадрів.

Товариство вже давно і заслужено стало визнаним лідером в області фармацевтичного виробництва України. Товариство займає перше місце за об'ємами продаж лікарських засобів на внутрішньому ринку України та друге місце за сумою продажів. Стратегія Товариства - стати номером один за обома показниками.

Таблиця ведучих фармацевтичних компаній за 2024 рік та ринкова доля

Підприємство	Млн. грн.	MS%
01. Farmak JSCo (Ukraine, Kiev)	9 395	6,14%
02. Darnytsia PrJSC (Ukraine, Kiev)	8 457	5,52%
03. Teva (Israel)	5 482	3,58%
04. Corporation Arterium (Ukraine, Kiev)	5 478	3,58%
05. Kiev vitamin factory JSCo (Ukraine, Kiev)	5 402	3,53%
06. Acino (Switzerland)	5 246	3,43%
07. KRKA (Slovenia)	5 081	3,32%
08. Berlin-Chemie/Menarini Group (Germany)	4 802	3,14%
09. Sanofi (France)	4 299	2,81%
10. Kusum Pharm LLC (Ukraine, Kiev)	4 275	2,79%
Other	95 167	62,17%

Основними споживачами продукції Товариства є аптеки та оптові підприємства, що здійснюють реалізацію препаратів для населення України. Також Товариство здійснює реалізацію продукції в такі країни, як Ірак, Грузія, Вірменія, Азербайджан, Молдова, Об'єднані Арабські Емірати та інші країни. Обсяги реалізації фармацевтичної продукції за 2024 рік подані в таблиці:

Країна	Чистий дохід, млн. грн.	Чистий дохід, %
Україна	6 645,8	96,7%
Ірак	59,7	0,9%
Грузія	52,1	0,7%
ОАЕ	34,2	0,5%
Азербайджан	21,8	0,3%
Молдова	19,2	0,3%
Вірменія	14,8	0,2%
Литва	11,1	0,2%
Інші країни	17,1	0,2%
Всього	6 875,8	100,0%

Найбільшу частку продажів серед країн експорту займають Ірак – сума чистого доходу 59,7 млн.грн., або 0,9% від загального обсягу продажу; Грузія – 52,1 млн. грн. – 0,7% від загального обсягу продажу, Об'єднані Арабські Емірати – 34,2 млн. грн. – 0,5% від загального обсягу продажу.

2. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Чистий дохід від основної діяльності

Чистий дохід від основної операційної діяльності у 2024 році склав 6 876 млн. грн., що на 93 млн.грн. менше, ніж у 2023 році. Зменшення обсягу реалізації лікарських засобів у 2024 році порівняно з попереднім роком спричинене комплексом економічних, соціальних, та ринкових факторів, таких як:

- Зниження купівельної спроможності населення через інфляцію, зростання цін або падіння доходів
- Скорочення чисельності населення (міграція, зниження народжуваності, зростання смертності)
- Зростання конкуренції з боку генериків
- Відсутність великих епідемій, які в попередні роки стимулювали продаж, та м'який сезон ГРВІ/грипу

За результатами 2024 року Товариство отримало чистий прибуток в розмірі 657 млн.грн.

3. ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Обсяг довгострокових зобов'язань протягом 2024 року зменшився на 10 млн. грн. з 1189 млн.грн. до 1179 млн. грн. Питома вага довгострокових зобов'язань у сукупному обсязі пасивів станом на 31.12.2024р. склала 14,5% (на 31.12.2023р.: 18,1%).

Протягом 2024 року обсяг поточних зобов'язань Товариства збільшився на 1080 млн. грн. з 852 млн. грн. до 1932 млн. грн. в більшій мері за рахунок збільшення поточної кредиторської заборгованості за товари, послуги.

Станом на 31.12.2024 р. чистий оборотний капітал Товариства складав 3018 млн. грн. (на 31.12.2023р.: 3210 млн. грн.)

Коефіцієнт абсолютної ліквідності складав 3,6% (на 31.12.2023р.: 23,2%), що характеризує можливість негайно погасити поточні зобов'язання. Коефіцієнт швидкої ліквідності перебував на високому (сприятливому) рівні 174% (на 31.12.2023р.: 372%), характеризує можливість погасити поточні зобов'язання за рахунок грошових коштів та фінансових надходжень. Коефіцієнт загальної ліквідності складав 248% (на 31.12.2023р.: 489%), характеризує достатність оборотних засобів для покриття боргів.

4. ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

Виробництво фармацевтичних препаратів здійснюється у відповідності з вимогами GMP, правилами та нормами безпеки праці, вимогами нормативів екологічної безпеки, а також санітарно-гігієнічними вимогами до виробництва фармацевтичних препаратів.

ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця» - це виробництво, яке функціонує у відповідності із сучасними екологічними вимогами щодо збереження навколишнього середовища. Постійно запроваджуються нові сучасні технології, оновлюється обладнання, вдосконалюються існуючі технології виробництва.

Товариство успішно впровадило систему екологічного менеджменту відповідно до вимог міжнародного стандарту ISO 14001:2015 Система екологічного менеджменту. Це досягнення стало можливим завдяки нашій відданості принципам сталого розвитку та екологічної відповідальності.

Ми також пройшли сертифікацію цієї системи в міжнародному органі сертифікації DQS, що підтверджує відповідність нашої системи найвищим міжнародним стандартам екологічного менеджменту. Це свідчить про наші зусилля у зменшенні впливу на навколишнє середовище та постійному вдосконаленні екологічних процедур і практик.

Раціональне використання води

Водопостачання Товариства здійснюється власними водозабірними свердловинами юрського та сеноманського періодів. Для використання у побутових та виробничих цілях вода проходить багатоступеневу очистку, та у кінцевому шляху досягає якості води очищеної та води для ін'єкцій згідно вимог виробничої практики. Вода використовується для мийки обладнання, приготування розчинів стерильних та нестерильних, приготування ін'єкційних розчинів (використовується тільки вода для ін'єкцій). Якість води зі свердловин та перед подачею споживачеві контролюється санітарно-екологічною лабораторією Товариства та Лабораторією Держпродспоживслужби м.Києва. Вода відповідає вимогам Державних санітарних норм та правил «Гігієнічні вимоги до води питної, призначеної для споживання людиною ДСанПіНкцій. 2.2.4-171-10» від 12.05.2010р. № 400.

Для фармацевтичного виробництва питна вода доочищується до якості води очищеної та води для ін'єкцій, згідно вимог Державної Фармакопеї України. Для економії водоспоживання постійно удосконалюються системи очистки води, використовуються сучасні методи водопідготовки. Одним з високотехнологічних методів є використання зворотно осмотичних мембран та електроде іонізаторів, а також для глибокої очистки – дистиляційних установок. Встановлено «дожимний» осмос – для більш повного використання води та зменшення споживання води питної якості.

Використана вода очищена та вода для ін'єкцій після мийки ампул використовується у якості живильної води для виробництва технічного пару, що дозволяє зменшити споживання води на 5-10%-від загального споживання.

Організовано збір та повторне використання парового конденсату на парогенераторній станції.

Використана вода (стічна вода) передається на очистку міським комунальним підприємствам згідно договору. Якість води перед скидом в міську систему каналізації контролюється санітарно-екологічною лабораторією Товариства згідно погоджених планів моніторингу.

Управління відходами

У результаті своєї діяльності Товариством утворюються відходи небезпечні та ті, що не є небезпечними. Поводження з відходами описано у внутрішніх документах Товариства. У кожному структурному підрозділі всі відходи сортуються та збираються окремо і передаються на відновлення або на видалення у відповідності з встановленими нормами з охорони навколишнього середовища. Поводження з відходами проводиться у відповідності до Закону України «Про управління відходами» від 20.06.2022р. №2320-IX.

Небезпечні відходи, в тому числі люмінесцентні лампи та фармацевтичні відходи, збираються та передаються згідно чинного законодавства підприємствам, що мають діючу Ліцензію Міністерства захисту довкілля та природних ресурсів України щодо поводження з небезпечними відходами згідно діючих договорів.

Відходи, що не є небезпечними, які підлягають відновленню за відповідними технологіями, сортуються та збираються окремо та передаються на переробку згідно діючих договорів.

В Товаристві запроваджена система роздільного збору побутових відходів в офісних приміщеннях. Нажаль, повністю неможливо всі відходи передавати на відновлення, бо специфічні відходи фармацевтичного виробництва необхідно передавати на видалення (згідно чинного законодавства). Щорічно кількість відходів, що передаються на відновлення, становить близько 70%. За 2020 рік на переробку було передано 69,2 % відходів від загальної кількості утворених на виробництві, за 2021 рік – 73,3%, за 2022 рік - 70,3%, 2023 рік - 70,41%, 2024 рік - 69.5%.

З метою зменшення кількості утворення небезпечних відходів – люмінесцентних ламп – в Товаристві проводиться поступова заміна люмінесцентних ламп на світлодіодні LED ламп. Станом на початок 2025 року

фактично здійснено заміну 99% зазначених джерел освітлення. Завершення усіх робіт з повної заміни ламп перенесено на кінець 2025 року, що зумовлено обставинами, пов'язаними з військовими діями.

Для підтримки соціальної відповідальності працівників на постійній основі організований збір відпрацьованих джерел живлення (батарейок та акумуляторів), відпрацьованих люмінесцентних ламп та протермінованих ліків від співробітників Товариства та гостей. Контейнери для збору розташовані перед виходом на територію Товариства.

Періодичне інформування співробітників щодо екологічних програм проводиться на внутрішньо корпоративному порталі.

Викиди парникових газів

Товариство працює згідно з чинним законодавством у галузі атмосферного повітря та має Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами викидів, виданий Виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) №8036300000-10277 від 30.12.2020р. з терміном дії до 30.12.2030р. Відповідно до Дозволу основними забруднюючими речовинами, що викидаються в атмосферне повітря, у встановленому обсягу є:

Парникові гази	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік
Діоксид вуглецю	5322т	5775т	5493т	4372т	5397т
Метан	0,092т	0,105т	0,102т	0,078т	0,096т
Оксид вуглецю	1.299т	1,999т	1,959т	1,601т	1,885т
Оксиди азоту [NO+NO2]	3,414т	4,063т	3,998т	3,060т	3,773т
Азоту (1) оксид [N ₂ O]	0,009т	0,010т	0,010т	0,008т	0,009т
Кількість спожитого газу	2 172,2 тис.м ³	2 544,348 тис.м ³	2 432,284 тис.м ³	2 050, 011 тис.м ³	2 229,695 тис.м ³

Силами власної санітарно-екологічної лабораторії проводиться виробничий контроль викидів в атмосферне повітря згідно з умовами Дозволу на викиди. За кількістю спожитого газу здійснюється відповідний розрахунок викидів в атмосферне повітря.

Для захисту атмосферного повітря на джерелах викидів в атмосферу встановлені газоочисні установки, ефективність яких постійно перевіряється, вихідне повітря фільтрується.

Споживання енергії

Основними енергоресурсами, що використовуються для забезпечення життєдіяльності та потреб виробництва Товариства є електроенергія та природний газ.

Товариство постійно працює над оптимізацією споживання енергоресурсів впроваджуючи заходи з енергозбереження. Основними напрямками з оптимізації енергоспоживання є рекуперація енергії, тобто аналіз та оптимізація споживання існуючих систем та обладнання, а також модернізація існуючих систем та обладнання шляхом впровадження енергоефективних сучасних рішень.

В період «захмарної ціни» на газ було підключено електронагрів для системи опалення.

Для економії використання газу та електроенергії встановлено теплові насоси по 100кВт в ампульному цеху та в цеху твердих лікарських засобів. Основна мета роботи насосів - передача тепла від холодильного контуру до системи опалення.

Встановлені термочохли та проведено вдосконалення ізоляції термодистилляційної установки Finn Aqua, що зменшує споживання енергоресурсів.

Протягом 2023-2024 років був впроваджений проект з оптимізації витрат теплофікаційної води, в результаті реалізовано процеси налагодження витрат споживачів, видалення паразитних циркуляцій, зменшення перепаду тиску між подачею та поверненням теплоносія. Все це дозволило скоротити споживану потужність на 35 кВт*годин.

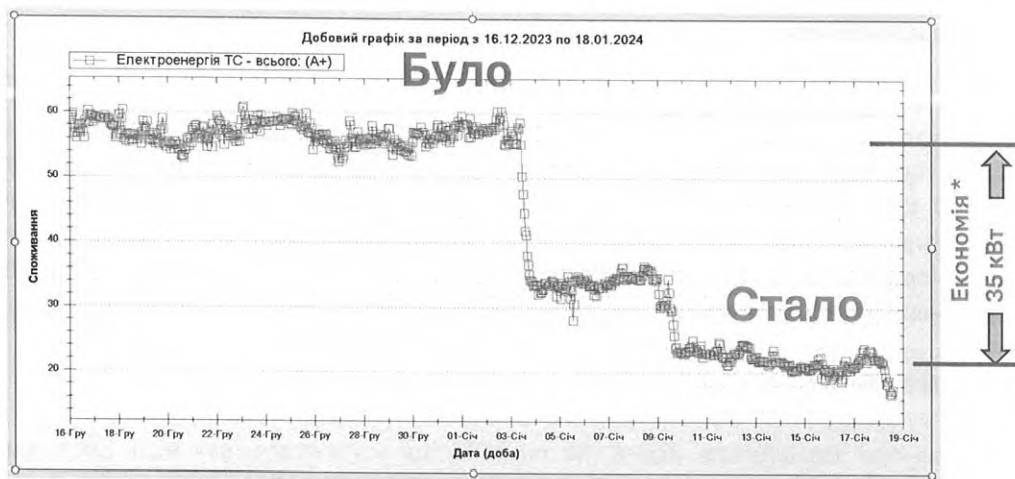


Рис1. Графік споживання електричної енергії насосами системи теплофікації.

Впровадження заходів в 2024 році, таких як утилізація та рекуперація тепла, дали зниження питомого споживання води на 5%, газу на 5%.

Для зменшення втрат електричної енергії, кількості утворення відходів масла та підвищення безпеки використання трансформаторної підстанції, відбувається поступова заміна масляних трансформаторів на безмасляні (сухі). Станом на кінець 2024 року замінено 60% від загальної кількості трансформаторів.

5. СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Статистична інформація

У 2024 році середньооблікова чисельність персоналу становила 1197 осіб. Плинність кадрів за рік становила 10,8%. Частка жінок серед керівників склала 5,5% від загальної кількості працівників. Водночас жінки займали 50% керівних посад. У порівнянні з попереднім роком середньооблікова чисельність персоналу збільшилась на 5%.

Заохочення (мотивація) працівників

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

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

Система матеріального стимулювання персоналу, як одна зі складових мотиваційної програми Товариства, спрямована на інтеграцію стратегічних цілей Товариства до кожного рівня посади / співробітника. Основними цілями її є:

- Диференціація мотиваційної моделі за напрямками діяльності в залежності від впливу на кінцевий результат Товариства;
- Створення зрозумілого і прозорого інструментарію для оцінки результатів діяльності всіх підрозділів Товариства;
- Управління ефективністю діяльності Товариства через мотивацію персоналу на кінцевий результат і досягнення цілей.

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

До видів нематеріальної мотивації належать: подарунки; корпоративні святкування, соціальний пакет (добровільне медичне страхування співробітників), програми лояльності від партнерів, програми турботи (психологічна підтримка, допомога мобілізованим та ветеранам), навчання та розвиток персоналу, ротації та кар'єрне зростання всередині Товариства.

Охорона праці та безпека

Товариство активно інтегрує передові технічні розробки та формує виробничі процедури, які враховують найсучасніші міжнародні вимоги до безпеки виробництва, охорони праці та навколишнього середовища, що підтверджується виданими уповноваженим сертифікаційним органом міжнародними сертифікатами ISO 45001 та ISO 14001, які є основою встановлених високих стандартів безпеки праці та екології. Наша політика у сфері безпеки праці, охорони здоров'я та навколишнього середовища є невід'ємною частиною нашої корпоративної культури та прямим відображенням наших цінностей, спрямованих на створення безпечних умов праці та зменшення негативного впливу на природне середовище для підтримки сталого розвитку.

Наша Політика базується на наступних принципах:

- *Ми дбаємо про захищеність людей та природи.* Це наша відповідальність щодо дотримання законодавства у сфері охорони здоров'я, охорони навколишнього середовища та безпеки праці;
- *Ми проводимо оцінку ризиків та постійно вдосконалюємо безпечні методи роботи.* Це наш внесок в підвищення рівня безпеки виробничих процесів та запобігання помилок та інцидентів;
- *Ми дбаємо про свою безпеку та безпеку колег.* Це наша турбота про здоров'я в співпраці з постачальниками, клієнтами, підрядними організаціями та партнерами по бізнесу;
- *Ми надаємо приклад відповідальності нашим партнерам.* Ми відповідально ставимося до питань особистого здоров'я та здоров'я навколишнього середовища;
- *Ми відповідальні за нашу планету.* Ми мінімізуємо утворення відходів, викидів та скидів у навколишнє середовище;
- *Ми раціонально споживаємо енергоресурси.* Це наша інноваційність в постійному запровадженні енергоощадних технологій;
- *Ми запропонуємо та підтримуємо всі екологічні ініціативи.* Це наш «Зелений офіс», це наше сортування та передача відходів на переробку, це наша співучасть у екологічних проектах з громадою.

Ми створюємо та підтримуємо виробниче середовище, де безпека та здоров'я на роботі є пріоритетом. Наша мета - постійне вдосконалення умов праці, щоб забезпечити кожному співробітнику оптимальні умови для роботи.

Навчання та освіта персоналу

Інвестиції в навчання та розвиток персоналу є стратегічним капіталовкладенням, що забезпечує довгостроковий успіх Товариство. Постійне вдосконалення навичок і знань співробітників підвищує їхню продуктивність, мотивацію та здатність адаптуватися до змін. Ми створюємо культуру постійного навчання та розвитку.

Розуміючи, що сильні лідери є рушійною силою успішної організації, Товариство інвестує в комплексні програми розвитку лідерського потенціалу. Метою програм є розвиток навичок управління змінами, вміння надихати та залучати людей, створювати високоефективні команди для успішної роботи в динамічному бізнес-середовищі.

Методи та форми навчання розробляються з урахуванням специфіки діяльності підрозділів та індивідуальних потреб співробітників. Особлива увага приділяється практичному впровадженні знань у щоденну діяльність, що сприяє ефективному закріпленню матеріалу, підвищенню професійної компетентності та покращенню результатів роботи.

Товариство також забезпечує навчання за напрямками GMP/ISO, інформаційної безпеки, охорони праці, пожежної та екологічної безпеки, фармакологічного нагляду, здійснює професійну підготовку/перепідготовку та підвищення кваліфікації.

В Товаристві ефективність навчання оцінюється на основі:

- регулярного зворотного зв'язку від учасників та їх керівників;
- аналізу виконання конкретних бізнес-завдань після навчання;
- досягнення визначених показників ефективності (KPI);
- оцінки рівня засвоєння знань та навичок за допомогою тестів та опитувань;
- спостереження за змінами в поведінці та продуктивності працівників.
- вимірювання рівня задоволеності працівників навчальним процесом.

Рівні можливості працевлаштування

Ми цінуємо рівність прав, різноманіття, різні точки зору та життєвий, професійний і військовий досвід наших людей.

Ми дотримуємося принципів справедливого найму, коли всім кандидатам надаються рівні можливості для отримання роботи, засновані на рівні кваліфікації та позитивних характеристиках, таких як освіта, попередній досвід роботи, навички, результативність, цінності, лідерські якості та інші відповідні критерії. З особливою увагою та відповідальністю підходимо до найму людей з інвалідністю та ветеранів, створюючи для них умови, які враховують особливості їхніх потреб, активно сприяємо комфортному процесу найму, онбордингу, інтеграції в колектив та професійному розвитку. Ми забезпечуємо необхідну підтримку та технічні засоби, а також впроваджуємо спеціальні програми, щоб кожен член нашої команди міг повноцінно реалізувати свій потенціал.

В Дарниці ми вважаємо, що різноманітний досвід, а також всеосяжна і шаноблива робоча обстановка є основними компонентами процвітання бізнесу. Наше робоче середовище будується на принципах взаємоповаги, чесності та справедливості.

Усі призначення, підвищення по службі і переведення на інші посади, а також інші рішення, що впливають на роботу працівників, ухвалюють без урахування статі, гендеру, національності, походження, віросповідання та ін. Такий підхід регулює всі аспекти трудової діяльності, включаючи вибір і розподіл праці, оплату праці, підвищення по службі, дисципліну, звільнення, а також доступ до пільг та навчання.

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

Повага прав людини

У Дарниці поважають права людини та пропагують їх захист у всіх сферах діяльності. Ми розуміємо важливість збереження і зміцнення фундаментальних прав людини у всіх наших діях і на всіх етапах виробництва і постачання продукції. Наше ставлення одне до одного ґрунтується на принципах поваги та гідності. Саме тому повага до прав людини є частиною нашої культури і основою наших взаємовідносин з усіма.

Ми, в Дарниці, відкидаємо будь-які форми дискримінації. Кожен співробітник та співробітниця заслуговують на повагу та рівні можливості незалежно від гендеру, віку, раси, національності, релігійних переконань, сексуальної орієнтації, військового чи життєвого досвіду, стану здоров'я чи інвалідності.

В Товаристві всі мають право на розвиток та кар'єрне зростання. Ми забезпечуємо рівний доступ до навчання, менторства та професійного розвитку, підтримуючи співробітників у досягненні їх цілей.

Дарниця пишається створенням інклюзивного середовища, де цінується різноманіття. Ми віримо, що воно збагачує нашу компанію та сприяє інноваційному мисленню.

Ми зобов'язуємося забезпечити безпечне робоче місце, вільне від будь-яких форм домагань та цькування. Кожен інцидент розглядається індивідуально та серйозно, а винні особи несуть відповідальність.

Наша Товариство дотримується найвищих етичних стандартів у всіх аспектах своєї діяльності. Ми зобов'язуємося діяти чесно, прозоро та з повагою до всіх наших стейкхолдерів.

Здоров'я та безпека наших співробітників є нашим пріоритетом. Ми впроваджуємо високі стандарти охорони праці, забезпечуємо належні умови для роботи та активно працюємо над профілактикою ризиків для здоров'я.

Заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом

Політика Дотримання антикорупційного законодавства Товариства розроблена відповідно до ISO 37001 «Система антикорупційного менеджменту» та інших загальноновизнаних практики у сфері протидії корупції, антикорупційного законодавства і міжнародних актів по боротьбі з корупцією екстериторіальної дії (у тому числі, FCPA і UKBA).

Для усіх співробітників і представників Товариства, є обов'язковим дотримання Політики дотримання антикорупційного законодавства, яка прямо забороняє будь-які прояви корупції, у тому числі комерційний підкуп або винагорода за спрощення формальностей, або для отримання преференцій.

Усі видаткові договори Товариства з контрагентами містять антикорупційне застереження, що є поширеною практикою в міжнародних компаніях. Застереження розроблено з урахуванням рекомендацій законодавства України, міжнародних принципів і законодавства, кращих світових практик.

Співробітники та треті особи мають можливість повідомити на «Єдину гарячу лінію» Товариства, якщо їм стало відомо або вони мають підстави вважати, що принципи або вимоги Кодексу ділової поведінки та етики, Політики управління конфліктом інтересів, Політики дотримання антикорупційного законодавства та застосовного антикорупційного законодавства порушуються. Товариство забезпечує незалежний та всебічний розгляд усіх повідомлень про порушення. Товариство забороняє будь-які форми переслідування (заходи впливу) щодо осіб, які сумлінно повідомили про порушення, сприяли у проведенні розслідувань, відмовилися брати участь у діяльності, що суперечить принципам чи вимогам Кодексу ділової поведінки та етики, Кодексу ділової поведінки та етики постачальника, Політики управління конфліктом інтересів, Політики дотримання антикорупційного законодавства.

В Товаристві співробітники проходять навчання з етичних і антикорупційних стандартів. Крім того, в Товаристві застосовується ризик орієнтований підхід у призначенні додаткового антикорупційного навчання, тобто для окремих категорій співробітників, які залучені в бізнес-процеси з підвищеним корупційним-ризиком призначається додаткове навчання, тематичні тренінги, тестування та сертифікація.

6. РИЗИКИ

Господарська діяльність Товариства піддається різноманітним фінансовим ризикам, у тому числі ринковому ризику, кредитному ризику та ризику ліквідності. Загальна програма управління ризиками зосереджена на непередбачуваності фінансових ринків і прагне мінімізувати потенційні негативні наслідки для фінансової діяльності Товариства. Управління ризиками здійснюється відділом фінансового планування та аналізу в рамках політики, затвердженої Радою директорів. Наглядова рада Товариства надає принципи загального управління ризиками, а також політику, що охоплює конкретні сфери, такі як валютний ризик, процентний ризик, кредитний ризик та ризик інвестиції надлишкової ліквідності.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Товариство схильне до кредитного ризику, пов'язаного з її операційною діяльністю (насамперед, щодо торгової дебіторської заборгованості) та фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках та інші фінансові інструменти.

Товариство впроваджує політику, спрямовану на забезпечення продажів клієнтам з відповідною кредитною історією. Хоча на погашення дебіторської заборгованості можуть впливати економічні фактори, керівництво вважає, що не існує значного ризику збитків для Товариства, щоб змусило її створювати додаткові резерви під погашення дебіторської заборгованості. Товариство оцінює кредитну історію клієнта з урахуванням його фінансового стану, минулого досвіду та інших факторів та регулярно здійснюється моніторинг використання кредитних лімітів.

Кредитний ризик, пов'язаний з фінансовими інструментами та грошовими депозитами: управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках та фінансових організаціях, здійснюється керівництвом Товариства у відповідності з політикою Товариства.

Грошові кошти розміщуються у фінансових установах, які мають на момент розміщення мінімальний ризик дефолту. Товариство має політику, яка обмежує розміри кредитного ризику для будь-якої фінансової установи. Також Товариство розміщує переважно короткотермінові депозити.

Максимально схильні кредитному ризику на звітну дату представлено балансовою вартістю кожного класу фінансових активів:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Торгова дебіторська заборгованість	2 810 873	2 492 779
Інша дебіторська заборгованість	206 286	174 395
Грошові кошти та їх еквіваленти	70 313	192 840
Всього	3 087 472	2 860 014

Концентрація кредитного ризику

Товариство схильне до концентрації кредитного ризику. Станом на 31 грудня 2024 року Товариство працює з близько 200 покупцями, із них у 3 покупців сконцентрована сума дебіторської заборгованості в розмірі 55% від загальної.

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство утримувало 94% (2023: 96% у 3-х банках) залишків грошових коштів у 2-х банках, таким чином піддаючись достатньо високому впливу концентрації кредитного ризику.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику включають в себе депозити та інвестиції. Ринковий ризик контролюється за допомогою різних заходів: статистично (з використанням VaR і відповідних аналітичних процедур); стрес-тестування і сценарний аналіз. Виявлені суттєві ризики повідомляються вищому керівництву.

Аналіз чутливості в розділах нижче відноситься до позицій на 31 грудня 2024 року і 01 січня 2024 року.

Аналіз чутливості був підготовлений на підставі припущення, що сума чистої заборгованості, а також частка фінансових інструментів в іноземній валюті є постійними величинами.

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься, зважаючи на зміни ринкових відсоткових ставок.

Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься, насамперед, до довгострокових активів і зобов'язаннями Товариства з плаваючою процентною ставкою.

Станом на 31 грудня 2024 року і 01 січня 2024 року Товариство не мало таких активів і зобов'язань і, відповідно, ризику зміни відсоткової ставки.

Валютний ризик

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

Валютний ризик, в основному, обумовлений коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США та євро.

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

Валюта	Станом на 31 грудня 2023 року	Станом на 31 грудня 2023 року
Долар США \ гривня	42,0390	37,9824
Євро \ гривня	43,9266	42,2079

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

	Долари США		Євро	
	2024 рік	2023 рік	2024 рік	2023 рік
Фінансові активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	16 052	1 368	2 264	677
Торгова та інша дебіторська заборгованість	90 887	43 857	4 630	1 519
Позики нерезидентам	220 438	191 600	-	-

Всього фінансових активів	327 377	236 825	6 894	2 196
Фінансові зобов'язання				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(597 065)	(162 909)	(76 761)	(24 783)
Всього фінансових зобов'язань	(597 065)	(162 909)	(76 761)	(24 783)
Загальна чиста позиція	(269 688)	73 916	(69 867)	(22 587)

Деноміновані в іноземній валюті грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та інша дебіторська та кредиторська заборгованість наражають Товариство на валютний ризик.

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про чутливість Товариства до збільшення на 20% курсу обміну української гривні до відповідних іноземних валют, причому усі інші змінні величини залишаються незмінними. 20% - прийнятий рівень чутливості, який використовується для підготовки звітності щодо валютного ризику для провідного управлінського персоналу і являє собою оцінку керівництва щодо можливих змін у курсах обміну валют. Аналіз чутливості охоплює непогашені монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, та коригує їх перерахунок на кінець періоду з урахуванням 20% зміни у курсах обміну валют.

Позитивне значення нижче вказує на збільшення прибутку до оподаткування при девальвації української гривні на 20% щодо відповідної валюти. Негативне значення нижче вказує на зменшення прибутку до оподаткування у випадку девальвації гривні щодо відповідної валюти на 20%. У випадку 20% зміцнення української гривні щодо відповідної валюти спостерігатиметься рівнозначний протилежний вплив на прибуток до оподаткування.

Валюта	Девальвація гривні	Вплив на прибуток до оподаткування
2024		
Гривня/долар	20,00%	(53 938)
Гривня/євро	20,00%	(13 973)
	Девальвація гривні	Вплив на прибуток до оподаткування
2023		
Гривня/долар	20,00%	14 783
Гривня/євро	20,00%	(4 517)

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство зіткнеться з труднощами в зв'язку з погашеннями своїх фінансових зобов'язань. Ризик ліквідності управляється Радою директорів. Керівництво здійснює моніторинг щомісячних прогнозів грошових потоків Товариство.

Внаслідок динамічного характеру основного бізнесу, Товариство прагне підтримувати гнучкість у фінансуванні, підтримуючи наявні надані кредитні умови або маючи інші можливості для фінансування оборотного капіталу Товариства. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Станом на 31.12.2024 Товариство обліковує 10 серій випущених відсоткових іменних облігацій номінальною вартістю 1000 гривень загальною номінальною вартістю 1 000 000 тисяч гривень з терміном погашення до 01.10.2025 р. та 01.01.2026 р.

Товариством випущено відсоткові облігації серій AA, AB, AC, AD, AE, AF, AG у кількості 200 000 штук кожна номінальною вартістю 1000 гривень кожна з терміном погашення 2031 р., які не розміщені на 31.12.2024 р.

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

Станом на 31 грудня 2024 року

Стаття	За вимогою	Менше 6-ти місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання	(244 380)	(1 544 362)	(798 978)	(540 436)	(3 128 156)
Торгова кредиторська заборгованість	-	(1 076 136)	(32 928)	(11 597)	(1 120 661)
Інші поточні зобов'язання	-	(298 016)	-	-	(298 016)
Поточні зобов'язання за довгостроковою орендою	-	(20 620)	(15 640)	-	(36 260)
Довгострокові зобов'язання за облігаціями	(224 380)	(149 590)	(750 410)	(430 248)	(1 554 628)
Довгострокові зобов'язання за орендою	-	-	-	(98 591)	(98 591)
Фінансові активи	-	2 808 371	266 017	13 084	3 240 490
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	70 313	-	-	70 313
Торгова дебіторська заборгованість	-	2 730 424	80 449	-	2 810 873
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	7 634	185 568	13 084	206 286
Чиста позиція ліквідності	(244 380)	1 264 009	(532 961)	(527 352)	(40 684)

Станом на 31 грудня 2023 року

Стаття	За вимогою	Менше 6-ти місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання	-	(611 381)	(155 642)	(1 348 224)	(2 115 247)
Торгова кредиторська заборгованість	-	(358 429)	-	-	(358 429)
Інші поточні зобов'язання	-	(96 169)	-	-	(96 169)
Поточні зобов'язання за орендою	-	(7 193)	(5 232)	-	(12 425)
Довгострокові зобов'язання за облігаціями	-	(149 590)	(150 410)	(1 330 248)	(1 630 248)
Довгострокові зобов'язання за орендою	-	-	-	(17 976)	(17 976)

Фінансові активи	-	2 663 737	189 952	6 325	2 860 014
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	192 840	-	-	192 840

Торгова дебіторська заборгованість	-	2 468 812	23 967	-	2 492 779
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	2 085	165 985	6 325	174 395
Чиста позиція ліквідності	-	2 052 356	34 310	(1 341 899)	744 767

7. ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІНОВАЦІЇ

Протягом 2024 року Товариство здійснювало інвестиції в створення нових продуктів. На кінець 2024 року Товариство розробляє 55 проектів, які перебувають на різних стадіях розвитку.

Мета впровадження проектів – розширення продуктового портфелю сучасними та доступними готовими лікарськими засобами (ГЛЗ), як генериками, так і оригінальними розробками. Нові продукти є еволюційним оновленням продуктового портфелю Товариства та мають стати драйвером продажів та росту в майбутньому.

Структура затрат на впровадження нових продуктів наступна:

- Закупка інформації/послуг інформаційно-пошукових систем/організацій в галузі медицини, захисту інтелектуальної власності та фармацевтичної індустрії;
- Закупка реактивів, сировини, необхідного обладнання та референтів ГЛЗ для проведення лабораторного етапу фармацевтичної розробки та впровадження методів контролю або аутсорсинг такого виду робіт;
- Закупка сировини та необхідного обладнання для виготовлення дослідно-промислових серій;
- Закупка референтів ГЛЗ, експериментальних тварин та реактивів для проведення доклінічних досліджень, або аутсорсинг такого виду робіт;
- Закупка референтів та оплата послуг проведення клінічних досліджень (1-3 фази, дослідження біоеквівалентності) спеціалізованим організаціям (CRO) та клінічним центрам.
- Придбання прав користування об'єктами інтелектуальної власності.

Створення нових продуктів від ідеї до отримання реєстраційного свідоцтва становить від 3 до 5 років в залежності від складності ГЛЗ. Проекти з власної розробки оригінальних продуктів завжди є ризикованими з точки зору негативного результату клінічних досліджень, а тому Товариство може не отримати очікувані результати впровадження нових продуктів.

Товариством витрачено на дослідження та розробки нових продуктів

153,8 млн.грн. в 2022 році,

214,1 млн.грн. в 2023 році,

259,6 млн.грн. в 2024 році.

8. ЯКІСТЬ ПРОДУКЦІЇ

ПрАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця" є надійним постачальником ефективних, безпечних, якісних лікарських засобів відповідно до вимог ринку.

Товариство несе відповідальність перед споживачами і власним персоналом, розвиває нові ринки завдяки стійкому іміджу на внутрішньому ринку та **забезпечує якість продукції на всіх етапах життєвого циклу продукції:**

- фармацевтична розробка;
- трансфер технологій та методів у виробництво та контроль якості;
- промислове виробництво;
- дистрибуція
- обіг продукту на ринку

Для підтримки високої якості продукції Товариство гарантує, що:

- виробничі процеси валідовані, обладнання кваліфіковано відповідно до вимог GMP;
- методи контролю якості валідовані/верифіковані з ціллю забезпечення їх надійності;
- персонал володіє високою кваліфікацією та проходить періодичне навчання з регулярною перевіркою знань;

- система постійних покращень функціонує належним чином та інтегрована в процеси та процедури, при цьому персонал емітента мотивований для генерування мотивацій.

Система якості побудована на основі:

- діючих стандартів належної виробничої практики (GMP);
- стандартів ISO серії 9000;
- стандарту HACCP (ISO серії 22000)

Ми ставимо перед собою цілі в області якості для задоволення всіх зацікавлених сторін:

- Використання і впровадження сучасних технологій;
- Використання сучасного технологічного обладнання та систем забезпечення виробництва;
- Використання сучасних адекватних методів контролю якості продукції;
- Ефективне використання інтелектуального потенціалу, управління знаннями;
- Збереження довгострокових і розвиток взаємовигідних відносин з партнерами;
- Удосконалення роботи з доведення професіоналам в галузі охорони здоров'я та споживачам актуальної інформації про продукцію, забезпечення належного рівня просування та реклами;
- Створювати для персоналу можливості професійного і кар'єрного зростання і забезпечувати необхідний компенсаційний рівень.

Рішення задач буде досягнуто за рахунок:

- Підтримки та поліпшення системи менеджменту якості на базі ISO 9001:2015, сертифікації всього виробництва на відповідність вимогам Належних Правил Виробництва (GMP), побудови Фармацевтичної Системи Якості на базі принципів Міжнародної Організації по Гармонізації (ICH Q8, ICH Q9 та ICH Q10);
- Обліку та задоволеності потреб персоналу в підвищенні рівня компетенції та навчанні;
- Постійного аналізу і впровадження нових методів роботи в сфері просування з урахуванням етичних принципів;
- Технічного дооснащення повного циклу виробничого процесу;
- Постійного аналізу та удосконалення результатів діяльності підприємства в порівнянні з діяльністю конкурентів та вимогами споживачів.

9. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство володіло 31,81% пакетом простих іменних акцій ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» в кількості 3293 штук номінальною вартістю 1839 гривень кожна.

Фінансові інвестиції в ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» обліковуються за методом участі в капіталі. Частка Товариства в прибутку асоційованого підприємства за результатами 2024 року складає 86 969 тис.грн. Протягом звітного періоду Товариство отримало дивіденди в сумі 32 600 тис.грн. Станом на 31.12.2024 р. вартість інвестиції в ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» складає 767 432 тис.грн.

Товариство в 2024 році здійснило фінансові інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства у загальній сумі 180 000 тис.грн. Частка участі Товариство в статутному капіталі дочірнього підприємства становить 100%. Станом на 31.12.2024 р. вартість інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства складає 810 091 тис.грн.

Балансова вартість інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі, станом на 31.12.2024 р. складає 1 577 523 тис.грн.

Товариство обліковувало довгострокові фінансові інвестиції ПАТ «Фармак» за справедливою вартістю. Станом на 31.12.2024 р. справедливу вартість фінансових інвестицій ПАТ «Фармак» визнати неможливо, тому в балансі інші довгострокові фінансові інвестиції відображені в сумі 9 989 тис.грн.

10. ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Основні напрямки розвитку Товариства наступні:

- Постійне оновлення продуктового портфелю шляхом включення нових, ефективних, безпечних, якісних та доступних ГЛЗ, які застосовуються для забезпечення сучасних підходів у лікуванні захворювань;
- Розвиток ефективності промоційної діяльності за рахунок впровадження сучасних та ефективних методів просування продуктів серед лікарів та фармацевтів
- Інвестиції в інфраструктуру: впровадження нових виробничих ліній, модернізація існуючих для виробництва нових форм ГЛЗ, реконструкція приміщень, тощо;

- Впровадження нових технологій, що базуються на підходах і стандартах, прийнятих у світовій фармацевтиці, зокрема, впровадження технології poli-pills, що покращить комплаєнтність лікування пацієнтів та покращить фармакоекономічні показники. Також в R&D ми впроваджуємо системи електронного документообігу життєвого циклу лікарських засобів; Open Lab – сучасна система моніторингу та обліку всіх лабораторних досліджень, що виконуються на приладній базі.
- Покращення методів управління, що передбачає впровадження сучасних ефективних консолідованих управлінських систем та забезпечує контроль/моніторинг оперативної діяльності та ефективності інвестицій;
- Розвиток експортного напрямку, розширення ринків збуту.

11. КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Органи управління, їх склад та повноваження, стратегії корпоративного управління

Управління Товариством здійснюють його органи.

Органами управління Товариства є:

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

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

Перелік акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах, складається станом на 24 годину за 3 (три) робочих дні до дня проведення таких зборів на підставі реєстру власників іменних цінних паперів у порядку, встановленому чинним законодавством України.

До виключної компетенції (повноважень) Загальних зборів належить:

1. визначення основних напрямів діяльності Товариства;
2. внесення змін до Статуту Товариства;
3. прийняття рішення про анулювання викуплених акцій;
4. прийняття рішення про зміну типу Товариства;
5. прийняття рішення про розміщення акцій;
6. прийняття рішення про розміщення цінних паперів, які можуть бути конвертовані в акції;
7. прийняття рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства;
8. прийняття рішення про зменшення Статутного капіталу Товариства;
9. прийняття рішення про дроблення або консолідацію акцій;
10. затвердження положень про Загальні збори, Наглядову раду, Виконавчий орган Товариства, а також внесення змін до них;
11. затвердження положення про винагороду членів Наглядової ради Товариства;
12. затвердження річного звіту Товариства;
13. розподіл прибутку і збитків Товариства з урахуванням вимог, передбачених законом;
14. розгляд висновків зовнішнього аудиту та затвердження заходів за результатами його розгляду;
15. прийняття рішення про викуп Товариством розміщених ним акцій;
16. прийняття рішення про форму існування акцій;
17. затвердження розміру річних дивідендів;
18. прийняття рішень з питань порядку проведення Загальних зборів;
19. обрання членів Наглядової ради, затвердження умов цивільно-правових або трудових договорів, що укладатимуться з ними, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів з членами Наглядової ради;
20. прийняття рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради;
21. обрання членів лічильної комісії, прийняття рішення про припинення їх повноважень;
22. прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є предметом такого правочину, перевищує 25 (двадцять п'ять) відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної звітності;
23. прийняття рішення про надання попередньої згоди на вчинення значних правочинів на підставах та у порядку, передбаченому законодавством України та цим Статутом;
24. прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочину із заінтересованістю, у випадках, передбачених чинним законодавством України та цим Статутом;

25. прийняття рішень про виділ, припинення чи ліквідацію Товариства, крім випадків, передбачених законодавством України;

26. обрання комісії з припинення Товариства, обрання ліквідаційної комісії, затвердження порядку та строків ліквідації, порядку розподілу між акціонерами майна, що залишається після задоволення вимог кредиторів, і затвердження ліквідаційного балансу;

27. прийняття рішення за наслідками розгляду звітів Наглядової ради, Генерального директора;

28. затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління Товариства;

29. вирішення інших питань згідно рішень Загальних зборів Товариства.

Кількісний склад Наглядової ради Товариства становить 5 (п'ять) осіб. Станом на 31.12.2024 до складу Наглядової ради Товариства входять:

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

До повноважень Наглядової ради Товариства належить:

- 1) затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства;
- 2) підготовка проекту порядку денного Загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до проекту порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових Загальних зборів;
- 3) прийняття рішення про проведення чергових або позачергових Загальних зборів, в тому числі, на вимогу акціонера (-ів) або Генерального директора;
- 4) прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій;
- 5) прийняття рішення про розміщення, викуп чи вчинення Товариством інших правочинів щодо обігу цінних паперів відмінних від акцій Товариства, на умовах визначених цим Статутом;
- 6) прийняття рішення про перелік документів, що можуть надаватися акціонерам для ознайомлення;
- 7) прийняття рішення щодо надання акціонеру в порядку, передбаченому цим Статутом та внутрішніми положеннями Товариства копій документів;
- 8) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених чинним законодавством;
- 9) обрання та припинення повноважень Генерального директора;
- 10) затвердження умов трудового договору (контракту), що укладається з Генеральним директором, встановлення розміру його винагороди;
- 11) прийняття рішення про відсторонення Генерального директора від виконання його повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Генерального директора;
- 12) обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених чинним законодавством;
- 13) обрання аудитора (аудиторської фірми) Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- 14) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку;
- 15) визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів та мають право на участь Загальних зборах;
- 16) вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб;
- 17) вирішення питань, віднесених законодавством до компетенції Наглядової ради, у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства;
- 18) прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів у випадках, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 (десяти) до 25 (двадцяти п'яти) відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;
- 19) прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочину, щодо якого є заінтересованість;
- 20) визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;

- 21) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- 22) прийняття рішення про обрання депозитарної установи та затвердження умов договору, що укладатиметься з нею, встановлення розміру оплати послуг;
- 23) прийняття заяв акціонерів, їх розгляд та вчинення інших дій з метою надання акціонерам Товариства можливостей для здійснення переважних прав на придбання акцій, що відчужуються іншими акціонерами;
- 24) надіслання пропозицій акціонерам про придбання належних їм акцій особою (особами, які діють спільно), яка придбала контрольний пакет акцій;
- 25) формування тимчасової лічильної комісії Загальних зборів Товариства;
- 26) обрання голови та секретаря Загальних зборів Товариства;
- 27) затвердження внутрішніх положень Товариства, крім тих, затвердження яких є компетенцією Загальних зборів;
- 28) затвердження ціни обов'язкового продажу акцій, а також вирішення всіх необхідних питань, пов'язаних з діями Товариства щодо обов'язкового продажу простих акцій акціонерами на вимогу особи (осіб, що діють спільно, афілійованих осіб), яка є власником домінуючого контрольного пакета акцій Товариства;
- 29) створення та ліквідація відокремлених підрозділів Товариства (філій, представництв) Товариства, затвердження положень про відокремлені підрозділи (філії, представництва) Товариства;
- 30) вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно з законодавством та цим Статутом.

В Товаристві створений одноособовий Виконавчий орган – Генеральний директор, який здійснює управління його поточною діяльністю і організовує виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради Товариства.

Станом на 31.12.2024 Генеральним директором Товариства є Обрізан Андрій Алімович.

До повноважень Генерального директора Товариства належить:

- 1) керувати поточною діяльністю Товариства;
- 2) забезпечувати виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради;
- 3) визначати напрямки діяльності та розвитку Товариства, готувати та подавати на затвердження Наглядовій раді проекти стратегічного плану розвитку Товариства,
- 4) затверджувати оперативні плани діяльності (роботи) Товариства та контролювати їх виконання, затверджувати річні бізнес-плани Товариства;
- 5) без довіреності діяти від імені Товариства, в тому числі представляти інтереси Товариства, вчиняти правочини від імені Товариства, видавати накази та розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства, делегувати іншим особам частину своїх повноважень;
- 6) укладати і підписувати договори та вчиняти інші правочини, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є їх предметом, не перевищує 10 (десяти) відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;
- 7) укладати і підписувати договори та вчиняти інші правочини за попередньою згодою Наглядової ради, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є їх предметом, складає від 10 (десяти) до 25 (двадцяти п'яти) відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;
- 8) укладати і підписувати договори та вчиняти інші правочини за попередньою згодою Загальних зборів, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є їх предметом, перевищує 25 (двадцять п'ять) відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;
- 9) приймати рішення щодо укладення Товариством договорів з інсайдерами у випадках та в порядку, передбачених чинним законодавством України;
- 10) надавати Наглядовій ради проект правочину щодо якого є заінтересованість і пояснення щодо ознак заінтересованості;
- 11) видавати довіреності та інші документи від імені Товариства;
- 12) приймати рішення про відкриття і закриття рахунків в банківських установах, здійснення фінансових операцій, підписання документів грошового, кредитного, майнового характеру з урахуванням обмежень, встановлених цим Статутом та рішеннями Наглядової ради;
- 13) приймати рішення про створення та ліквідацію юридичних осіб, єдиним засновником яких є

Товариство, (незалежно від організаційно-правової форми таких юридичних осіб), вчиняти всі дії, необхідні для їх створення чи ліквідації, затверджувати статuti таких юридичних осіб, видавати довіреності на вчинення реєстраційних та інших дій, пов'язаних із їх заснуванням та державною реєстрацією;

- 14) приймати рішення про вихід Товариства зі складу засновників (учасників) юридичних осіб (незалежно від розміру частки Товариства в статутному капіталі таких юридичних осіб) та вчиняти всі дії, необхідні для такого виходу;
- 15) приймати рішення про призначення та припинення повноважень керівників відокремлених підрозділів (філій, представництв) Товариства, визначення розміру їх винагороди.
- 16) затверджувати акти внутрішнього регулювання Товариства, в тому числі ті, що визначають порядок, умови та діяльність структурних підрозділів Товариства, а також регулюють поточну діяльність Товариства, за винятком тих, що віднесені до компетенції Загальних зборів та Наглядової ради;
- 17) визначати організаційну структуру Товариства та затверджувати штатний розпис Товариства;
- 18) забезпечувати дотримання норм законодавства про працю, про охорону праці, внутрішнього трудового розпорядку;
- 19) підписувати Колективний договір;
- 20) визначати засади матеріального стимулювання працівників Товариства;
- 21) визначати умови роботи та її оплати з особами, які знаходяться в трудових відносинах з Товариством;
- 22) затверджувати посадові інструкції працівників Товариства;
- 23) приймати рішення про прийняття працівників на роботу;
- 24) приймати рішення про звільнення з роботи працівників Товариства;
- 25) приймати рішення про притягнення до дисциплінарної та матеріальної (майнової) відповідальності осіб, які знаходяться в трудових відносинах з Товариством;
- 26) визначати перелік відомостей, що складають комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства, визначати порядок їх використання та охорони;
- 27) забезпечувати захист державної таємниці Товариства відповідно до законів України;
- 28) забезпечувати проведення аудиторської перевірки діяльності Товариства на вимогу акціонерів (-ра), які (який) володіють (-є) не менш, як 10 відсотками акцій Товариства;
- 29) приймати рішення щодо формування фондів, необхідних для проведення Товариством статутної діяльності;
- 30) надавати Наглядовій раді інформацію про можливість вчинення правочину, щодо якого є заінтересованість;
- 31) за рішенням Наглядової ради забезпечувати організацію скликання та проведення чергових та позачергових Загальних зборів Товариства;
- 32) організовувати ведення бухгалтерського обліку Товариства;
- 33) готувати для затвердження Загальними зборами річного звіту та балансу Товариства;
- 34) підписувати звіти та баланси Товариства, статистичну, бухгалтерську, податкову та іншу звітність, передбачену чинним законодавством України;
- 35) вирішувати інші питання, за винятком тих, що належать до компетенції Загальних зборів чи Наглядової ради.

Скликання та проведення загальних зборів акціонерів

Загальні збори акціонерів Товариства проводяться відповідно до вимог чинного законодавства України та внутрішніх документів Товариства.

У 2024 році річні та позачергові Загальні збори акціонерів Товариства не проводились двічі, в 2025 не проводилися.

Основні характеристики системи внутрішнього контролю

У Товаристві створена та впроваджена система внутрішнього контролю та аудиту, направлена на запобігання фінансовим ризикам, ризикам ІТ безпеки, комплаєнсу та попередження ризиків шахрайства. Дана система розроблена на основі концепції Трьох ліній оборони, та включає три лінії захисту: власників бізнес-процесів, відділи задіяні у системі внутрішнього контролю, внутрішній аудит.

Власники бізнес процесів відповідають за організацію процесів та впровадження контролів, які направлені на протидію ризикам.

Відділи, задіяні у системі внутрішнього контролю, надають профільну і методичну підтримку власникам бізнес процесів у процесі управління ризиками та у процесі оцінці контролів.

Внутрішній аудит проводить вибіркові перевірки ефективності системи внутрішнього контролю.

Дивідендна політика

Розподіл дивідендів акціонерам Товариства визнається як зобов'язання у фінансовій звітності Товариства у періоді, в якому акціонери затверджують ці дивіденди. В 2024 році дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

Генеральний директор



Обрізан А.А.



MGI PSP Audit

01133, Kyiv, Ukraine
44A Yevhena Konovaltsia St., off. 733
Tel.: +38 044 299 98 90

office@pspaudit.ua | www.pspaudit.ua