

# personal: entrepreneurial: global:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА



## ЗМІСТ

1	ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ	3
2	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
3	БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	12
4	ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	15
5	ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	17
6	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	19
7	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА ПОПЕРЕДНІЙ ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	21
8	ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	23
	ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ	23
	УМОВИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	23
	ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ЩОДО ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК	25
	КЛЮЧОВІ ОЦІНКИ І СУДЖЕННЯ У ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК	41
	ОСНОВНІ ЗАСОБИ, НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ, ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ	42
	ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	45
	ЗАПАСИ	46
	ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	46
	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ	48
	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ІНШИМИ РОЗРАХУНКАМИ	48
	ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	49
	ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	49
	ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	49
	ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	50
	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	50
	ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ	51
	ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	52
	ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	52
	ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ	52
	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ	52
	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	53
	ВИТРАТИ НА ЗБУТ	53
	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	53
	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	53
	ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	54
	ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	54
	ІНШІ ДОХОДИ	54
	ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ	54
	СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	55
	УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	56
	ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	60
	ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	60
9	ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ	61



№ \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Код ЄДРПОУ: 00481212

[www.darnitsa.ua](http://www.darnitsa.ua)**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ  
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

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

Управлінський персонал Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 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 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 фінансової звітності;
- підготовку 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 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.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до випуску 28 лютого 2023 року від імені Компанії.

Директор фінансовий  
ПрАТ «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»  
Демченко Г.О.





## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та управлінському персоналу  
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 балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ/МСБО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

#### Основа для думки із застереженням

Компанія на початок звітного періоду у рядку 1100 «Запаси» балансу на 31 грудня 2022 року відобразила запаси у сумі 676 194 тис.грн. Через поширення на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19 і вжиті Компанією заходи безпеки ми не були допущені до спостереження за процесом інвентаризації запасів перед складанням окремої фінансової звітності за попередній звітний період. З огляду на значні обсяги реалізації, прискорений обіг запасів, ми не змогли впевнитися за допомогою альтернативних процедур в наявності запасів, утримуваних Компанією на 01 січня 2022 року і отримати належні докази дотримання Компанією вимог Закону України про бухгалтерський облік та фінансову звітність, МСБО 2 «Запаси», відповідно до яких активи – це ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому. Тому ми не змогли визначити, чи є потреба в коригуваннях на початок звітного періоду рядка 1100 «Запаси» балансу на 31 грудня 2022 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 (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 Кодексом Етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

#### Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на розділ «Припущення про безперервність діяльності» Примітки 2 «УМОВИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ» та Примітки 31 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ» до окремої фінансової звітності, в якому описано, що станом на дату затвердження цієї фінансової звітності продовжуються активні військові дії на території України внаслідок військової агресії Російської Федерації проти України 24 лютого 2022 року. Керівництво Компанії зазначає впевненість в 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, що можуть призвести до проблем в ланцюжках поставок сировини, матеріалів, обладнання та зниження обсягів виробництва і продажу лікарських засобів. Управлінський персонал зазначає, що вказана обставина свідчить про невпевненість у відношенні майбутнього економічного стану країни під час війни та може мати суттєвий вплив на майбутній фінансовий стан Компанії. Ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано 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 (iXBRL). Як описано в розділі «Достовірне подання та відповідність МСФЗ» Примітки 3 «ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ЩОДО ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК», до окремої фінансової звітності станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2022 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2022 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 2022. 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 розглядались 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 питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

##### Визнання виручки

Звертаємо увагу на Примітку 3 «ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ЩОДО ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК» та Примітку 19 «ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ» до окремої фінансової звітності Компанії

##### Ключове питання

У 2022 році Компанія визнала виручку за договорами з покупцями у розмірі 5 247 192 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 157 308 тис.грн. Компанія визнає виручку від продажу продукції виходячи з її кількості та ціни, що була вказана у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок. Виручка визнається на момент переходу контролю над товаром у певний момент часу. Переважна більшість операцій з визнання виручки не є складною та не вимагає застосування значних суджень Керівництва.

##### Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

В межах аудиту наші процедури включали:

- аналіз облікової політики щодо визнання виручки та оцінку її відповідності вимогам МСФЗ;
- перевірку 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 фінансовій звітності;
- тестування вибірки транзакцій з визнання виручки за 12 місяців 2022 року шляхом детального тестування окремих операцій та зв'язки до первинних документів;
- тестування на вибірковій основі окремих операцій щодо визнання знижок шляхом зв'язки до первинних документів, а також підтвердження повноти знижок, які визнаються як вирахування з виручки;
- перевірку 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;



Визнання виручки	
Звертаємо увагу на Примітку 3 «ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ЩОДО ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК» та Примітку 19 «ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ» до окремої фінансової звітності Компанії	
Ключове питання	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
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.	<ul style="list-style-type: none"> <li>аналіз транзакцій за обраний період на предмет незвичної кореспонденції із рахунками, що включаються до виручки за договорами з покупцями;</li> <li>включення елементу непередбачуваності в нашу вибірку;</li> <li>оцінку достатності розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до вимог, наведених у МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».</li> </ul> <p>В результаті проведених процедур аудитором отримано достатнє розуміння створеного резерву під очікувані кредитні збитки. Ми не виявили нічого, що змусило б нас переконатись, що Компанія порушує норми чинного законодавства при формуванні резерву під очікувані кредитні збитки стосовно торгової дебіторської заборгованості.</p>

Оцінка інвестицій в асоційовану компанію та здійснення фінансових інвестицій в корпоративні права дочірнього підприємства	
Звертаємо увагу на Примітку 6 «ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ» та Примітку 28 «ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ» до окремої фінансової звітності Компанії	
Ключове питання	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Компанія на кінець звітного періоду відобразила інвестицію в асоційовану компанію ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» (Асоційована компанія) за методом участі в капіталі. Компанія в 2022 році здійснила фінансові інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства у загальній сумі 512 000 тис.грн. В результаті здійснення інвестицій в корпоративні права дочірнього підприємства, що були реалізовані в звітному періоді, Компанія відобразила втрати від участі в капіталі в розмірі 511 750 тис.грн. Оцінка інвестиції в асоційовану компанію та повнота розкриття інформації про здійснення фінансових інвестицій в корпоративні права дочірнього підприємства відповідно до вимог МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» мають вагомe значення при проведенні нами аудиту окремої фінансової звітності Компанії за звітний період.	<p>В межах аудиту наші процедури включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>проведення оцінки коригування балансової вартості інвестицій на частку інвестора в прибутках або збитках та інших змінах у капіталі Асоційованої компанії;</li> <li>оцінку даних останніх фінансових звітів Асоційованої компанії, які складаються на ту ж дату, що і звіти Компанії, які були використані для розрахунку вартості інвестицій за методом участі в капіталі;</li> <li>проведення аналізу даних щодо визнаних або отриманих дивідендів від Асоційованої компанії;</li> <li>аналіз інформації стосовно облікових політик та облікових оцінок Асоційованої компанії в частині проведеної дооцінки основних засобів, що приймаються до уваги Компанією для визначення вартості довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі;</li> <li>оцінку повноти розкриття інформації про здійснення фінансових інвестицій в корпоративні права дочірнього підприємства.</li> </ul> <p>В результаті проведених процедур нами отримано достатнє розуміння оцінки вартості інвестиції в Асоційовану компанію на дату балансу та повноти розкриття інформації про здійснення фінансових інвестицій в корпоративні права дочірнього підприємства. Ми не виявили нічого, що змусило б нас переконатись, що Компанія порушує норми чинного законодавства при відображенні інвестицій в Асоційовану компанію та стосовно повноти розкриття інформації про здійснення фінансових інвестицій в корпоративні права дочірнього підприємства.</p>

#### Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Інша інформація складається зі:

1) звіту про управління Компанії за 2022 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 2022 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.

#### *Звіт про управління Компанії*

Компанія підготувала та надала для ознайомлення звіт про управління Компанії за 2022 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 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 аудиторам. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення з Річною інформацією про емітента цінних паперів за 2022 рік, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянути 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/МСБО, Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність і 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 аудиторами 05 жовтня 2022 року на засіданні Наглядової ради Компанії для виконання обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання, без перерв, з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 5 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 визнання виручки з врахуванням післяпродажних знижок та оцінки інвестицій в асоційовану компанію. Ці питання визначені нами як ключові і описані в розділі «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 під час 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"> <li>• 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"> <li>а. ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки порушення;</li> <li>б. виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство; і</li> <li>в. внутрішніх контролів, запроваджених для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством, або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів;</li> </ul> </li> <li>• 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 межах такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів та упередженість управлінського персоналу щодо відображення облікових оцінок та застосування облікових політик;</li> <li>• 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.</li> </ul>	<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"> <li>• огляді розкриттів до окремої фінансової звітності та тестуванні підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів та нормативних актів;</li> <li>• запиті управлінському персоналу тим, кого наділено найвищими повноваженнями, щодо існуючих та потенційних судових позовів і претензій;</li> <li>• виконанні аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;</li> <li>• ознайомленні з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями;</li> <li>• тестуванні відповідних бухгалтерських записів, відображених у бухгалтерській програмі, та інших коригувань; оцінці того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінюванні економічного обґрунтуванням щодо значних операцій, які є незвичними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності.</li> </ul> <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*

Ґрунтуючись на результатах проведеної під час 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 2022 рік, про який йде мова в розділі «Інша інформація» нашого звіту, підготовлений відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність й інших застосованих законодавчих і нормативних вимог, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- 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 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 і 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 фінансової звітності Компанії здійснювався на підставі договору №17/10-2022 від 19 жовтня 2022 року та відбувався з 30 листопада 2022 року по 27 квітня 2023 року включно.

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

Компанія станом на дату звіту незалежного аудитора щодо цієї 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.

Дочірні компанії відсутні. Материнська компанія – «ДАРНИЦЯ ГРУП ЛІМІТЕД» (DARNITSA GROUP LIMITED), реєстраційний номер HE290315, Кіпр.

Протягом 2022 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 2022 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 2022 року, відсутні.

Фактів невідповідності інформації про склад і структуру фінансових інвестицій вимогам МСФЗ 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.

Ключовий партнер з аудиту

Губкін Сергій Дем'янович

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

За і від імені фірми 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 2023 року  
м. Київ, Україна



**Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА 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 підрозділі «Корисна інформація» розділу «Реєстр».



# ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця»

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2022	12	31
Підприємство	ПрАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця"	за ЄДРПОУ	00481212		
Територія	м. Київ	за КОАТУУ	8036300000		
Організаційно-правова форма господарювання	акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності	виробництво фармацевтичних препаратів та матеріалів	за КВЕД	21.20		
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	1152				
Адреса, телефон	02093, м. Київ, вул. Бориспільська, 13, тел. 207-73-15				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

X

## Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 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
<b>I. Необоротні активи</b>	1000	185 693	459 400	5
Нематеріальні активи				
первісна вартість	1001	308 696	649 281	
накопичена амортизація	1002	(123 003)	(189 881)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	848 287	934 268	5
первісна вартість	1011	1 870 404	2 062 535	
знос	1012	(1 022 117)	(1 128 267)	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	566 702	647 587	6
інші фінансові інвестиції	1035	9 989	9 989	6
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	3 650	0	
Інші необоротні активи	1090	7 417	6 835	5
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 621 738</b>	<b>2 058 079</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	676 194	1 036 078	7
Виробничі запаси	1101	396 467	641 405	



ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця»

Незавершене виробництво	1102	28 415	10 846	
Готова продукція	1103	231 221	353 972	
Товари	1104	20 091	29 855	
Поточні біологічні активи	1110	0	0	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 740 797	1 739 460	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	111 021	126 638	9
з бюджетом	1135	46 201	11 241	10
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	
за нарахованими доходами	1140	22 998	113 661	10
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	548 908	290 140	10
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	
Гроші та їх еквіваленти	1165	217 271	110 700	12
Готівка	1166	1	1	
Рахунки в банках	1167	217 270	110 699	
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	
Інші оборотні активи	1190	4 898	6 961	11
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>3 368 288</b>	<b>3 434 879</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>4 990 026</b>	<b>5 492 958</b>	

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	При- мітки
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>	<b>1400</b>	<b>179 528</b>	<b>179 528</b>	<b>13</b>
Зареєстрований капітал	1400	179 528	179 528	13
Капітал у дооцінках	1405	0	0	
Додатковий капітал	1410	58 216	58 216	13
Резервний капітал	1415	84 883	84 883	13
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 362 683	2 916 497	
Неоплачений капітал	1425	( )	( )	
Вилучений капітал	1430	0	0	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>2 685 310</b>	<b>3 239 124</b>	
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>	<b>1500</b>	<b>0</b>	<b>2 887</b>	<b>15</b>
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	2 887	15
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 723 386	1 455 979	14
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	
Цільове фінансування	1525	0	0	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>1 723 386</b>	<b>1 458 866</b>	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>	<b>1600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	7 358	4 899	
товари, роботи, послуги	1615	260 380	185 599	16
розрахунками з бюджетом	1620	86 173	90 208	16
у тому числі з податку на прибуток	1621	78 529	83 823	
розрахунками зі страхування	1625	2 510	3 093	
розрахунками з оплати праці	1630	14 277	15 369	



ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця»

отриманими авансами	1635	3 468	1 214	
Поточні забезпечення	1660	81 449	148 897	18
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	
Інші поточні зобов'язання	1690	125 715	345 689	17
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>581 330</b>	<b>794 968</b>	
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>4 990 026</b>	<b>5 492 958</b>	

Керівник

Головний бухгалтер

Обрізан А.А.

Тихонова І.А.

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



# ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця»

Підприємство

ПрАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
00481212		

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Приміт- ки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 247 192	4 396 770	19
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 660 009)	(1 561 248)	20
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	3 587 183	2 835 522	
збиток	2095	0	0	
Інші операційні доходи	2120	56 058	23 674	23
Адміністративні витрати	2130	(810 154)	(434 038)	21
Витрати на збут	2150	(1 091 513)	(1 019 860)	22
Інші операційні витрати	2180	(329 126)	(203 214)	24
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	1 412 448	1 202 084	
збиток	2195	0	0	
Дохід від участі в капіталі	2200	80 885	107 632	
Інші фінансові доходи	2220	106 179	42 086	25
Інші доходи	2240	1 024	9 616	27
Фінансові витрати	2250	(303 732)	(245 118)	26
Втрати від участі в капіталі	2255	(511 750)	(814 789)	
Інші витрати	2270	(3 274)	(54)	
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290	781 780	301 457	
збиток	2295	0	0	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(227 966)	(183 722)	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0	
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	553 814	117 735	
збиток	2355	0	0	



ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця»

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0	
Накопичені курсові різниці	2410	0	0	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0	
Інший сукупний дохід	2445	0	0	
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0	
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>553 814</b>	<b>117 735</b>	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	1 700 242	1 502 193	
Витрати на оплату праці	2505	674 593	553 545	
Відрахування на соціальні заходи	2510	132 556	102 110	
Амортизація	2515	199 010	139 388	
Інші операційні витрати	2520	1 424 670	1 057 311	
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>4 131 071</b>	<b>3 354 547</b>	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	438 300	438 300	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	438 300	438 300	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, гривень	2610	1 264	269	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, гривень	2615	1 264	269	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0	

Керівник

Головний бухгалтер



Обрізан А.А.

Тихонова І.А.



ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця»

Підприємство

ПрАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
00481212		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2022 рік**

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 533 732	4 168 490
Повернення податків і зборів	3005	137 113	115 669
у тому числі податку на додану вартість	3006	137 113	115 669
Цільового фінансування	3010	6 610	7 173
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 427	35 646
Надходження від повернення авансів	3020	14 350	7 951
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	25 177	11 709
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	19
Інші надходження	3095	280 850	447 388
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 125 028)	(1 351 355)
Праці	3105	(512 734)	(451 139)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(122 674)	(97 288)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(469 736)	(423 744)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(216 670)	(182 720)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(113 097)	(86 774)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(139 969)	(154 250)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 711 501)	(1 095 389)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0	(1)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(72 499)	(21 303)
Інші витрачання	3190	(304 239)	(422 470)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>681 848</b>	<b>931 356</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	4 727	7 693
Надходження від отриманих: відсотків	3215	70	1 972
дивідендів	3220	0	8546
Надходження від деривативів	3225	0	0



ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця»

Надходження від погашення позик	3230	746 403	675 886
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	0	0
необоротних активів	3260	(210 292)	(202 753)
Виплати за деривативами	3270	0	0
Витрачання на надання позик	3275	(453 469)	(1 125 242)
Інші платежі	3290	(512 000)	(814 990)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(424 561)</b>	<b>(1 448 888)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Інші надходження	3340	418 394	1 047 682
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	0	0
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	0	0
Сплату відсотків	3360	(164 887)	(218 093)
На придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	0	0
Інші платежі	3390	(627 079)	(653 593)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(373 572)</b>	<b>175 996</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(116 285)</b>	<b>(341 536)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	217 271	565 434
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	9 714	(6 627)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>110 700</b>	<b>217 271</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Обрізан А.А.

Тихонова І.А.

# ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця»

Підприємство

ПрАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
00481212		

## Звіт про власний капітал за 2022 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	179 528	0	58 216	84 883	2 368 480	0	0	2 691 107
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	(5 797)	0	0	(5 797)
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	179 528	0	58 216	84 883	2 362 683	0	0	2 685 310
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	0	0	0	0	553 814	0	0	553 814
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0



ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця»

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>553 814</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>553 814</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>179 528</b>	<b>0</b>	<b>58 216</b>	<b>84 883</b>	<b>2 916 497</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 239 124</b>

Керівник

Головний бухгалтер



*[Handwritten signature in blue ink]*

Обрізан А.А.

Тихонова І.А.

Підприємство

ПрАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
00481212		

**Звіт про власний капітал  
за 2021 рік**

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	179 528	0	58 216	84 883	2 251 093	0	(0)	2 573 720
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	(0)	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	(348)	(0)	(0)	(348)
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	179 528	0	58 216	84 883	2 250 745	0	(0)	2 573 372
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	0	0	0	0	117 746	0	0	117 746
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	0	0	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Інший сукупний дохід</b>	<b>4116</b>	0	0	(0)	0	0	0	0	(0)



<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	(0)	0	0	(0)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	(0)	0	0	(0)
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	0	0	(0)	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	(0)	0	0	0	0	0	(0)	(0)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	(0)	0	0	0	0	0	(0)
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>0</b>	<b>(0)</b>	<b>(0)</b>	<b>0</b>	<b>117 746</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>117 746</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>179 528</b>	<b>0</b>	<b>58 216</b>	<b>84 883</b>	<b>2 368 491</b>	<b>0</b>	<b>(0)</b>	<b>2 691 118</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Обрізан А.А.

Тихонова І.А.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

### ПРИМІТКИ

до фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Фармацевтична фірма «Дарниця»,  
підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), за рік, що закінчився  
31 грудня 2022 року

#### 1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

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 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

24 лютого 2022 року росія розпочала масштабне вторгнення до України по всій довжині спільного кордону і з території Білорусі. Вторгнення росії в Україну призвело до різкого зниження економічної активності та втрат потенціалу економіки. З квітня економічна активність погравлялася насамперед завдяки звільненню північних областей та зменшенню кількості регіонів з активними бойовими діями, але економіка працює на значно нижчому рівні потужності порівняно з довоєнним. За оцінками Міністерства економіки, валовий внутрішній продукт нашої держави у 2022 році скоротився на 30,4 відсотки, що є, з одного боку, найбільшим падінням за новітню історію України, а з іншого – значно менше від того, що прогнозували у лютому-березні експерти та міжнародні інституції (на рівні 45 – 50 відсотків).

Українська економіка змогла уникнути найбільш негативних та песимістичних сценаріїв, які прогнозували на початку великої війни, завдяки безпрецедентній підтримці країн-друзів та партнерів.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Російське вторгнення в Україну отримало широкий міжнародний осуд з боку урядів і міжурядових організацій, що зумовило введення санкцій проти росії, які повинні приблизити російську фінансову кризу. Реакція урядів у всьому світі загалом була негативною, критика та осуд звучали з боку багатьох провідних країн, зокрема Великої Британії, США, Франції, Німеччини, Японії.

У 2022 році Україна отримала понад 32 млрд.дол.США міжнародної допомоги, з яких більше 14 млрд.дол.США становили гранти. Завдяки цьому вдалося профінансувати більшу частину дефіциту зведеного бюджету (понад 27% ВВП без урахування грантів), а також наростити міжнародні резерви до 28,5 млрд.дол.США на кінець року. Поточний рівень резервів є достатнім для забезпечення стійкості валютного ринку.

Банківська система, яка грає ключову роль у розвитку економіки, витримала тиск повномасштабної війни. Вона не лише продемонструвала свою міцність та надійність, але і готовність швидко змінюватися та адаптуватися до нових важких реалій. Нацбанк 9 квітня 2022 року зафіксував курс долара на позначці 29,25 грн. до кінця воєнного стану. Проте 21 липня 2022 року скорегував його до 36,5 грн. У наступному році очікується сповільнення інфляції завдяки поліпшенню інфляційних очікувань, налагодженню логістики та поступовому зростанню врожаїв. Додатковий дезінфляційний вплив матиме зниження світової інфляції та жорстка монетарна політика НБУ. Міжнародний валютний фонд прогнозує у 2023 році інфляцію на рівні 22,5 відсотка.

Поступово налагоджується ситуація з експортом українських товарів і послуг, зменшується обсяг некритичного імпорту тих товарів, які можна виробляти всередині країни, що сприяє зменшенню дефіциту нашого платіжного балансу. Важливим завданням для уряду залишається створення можливості для експорту бізнесом товарів з більшою доданою вартістю та подальше нарощення потенціалу оборонно-промислового комплексу.

У 2023 році за умови зниження безпекових ризиків очікується повернення економіки до зростання через поживлення споживчого попиту, налагодження технологічних та логістичних процесів, відновлення інвестиційної діяльності, зокрема завдяки перспективам євроінтеграції. Водночас значні втрати виробничого та людського потенціалу стримуватимуть відновлення економіки. Повномасштабна війна призвела до гуманітарної кризи та активного переміщення населення, у тому числі за кордон, що визначатиме демографічний розвиток і ситуацію на ринку праці впродовж багатьох років.

За прогнозами Міжнародного валютного фонду, після падіння майже на третину в 2022 році реальний ВВП України може незначно зрости приблизно на 1 відсоток у 2023 році. Світовий банк же очікує зростання ВВП України в 2023 році на 3,3 відсотка.

### Припущення про безперервність діяльності

Наслідки військового вторгнення росії на територію України охопили всі сфери життя та суттєво вплинули на бізнес. Але попри масштабні руйнування економіка України продовжує працювати. Після лише кількох тижнів шоку, вже в березні бізнеси почали відновлювати діяльність, незважаючи на обстріли. До вересня на території, не охоплені бойовими діями та окупацією, це зробили майже всі. І навіть терористичні удари росії по енергетичній інфраструктурі, починаючи з жовтня, не зупинили бізнес прагнення працювати.

Компанії також вдалося налагодити процеси виробництва та логістики з урахуванням обставин воєнного часу.

З початку війни Компанія призупинила виробництво лише на тиждень, при цьому відвантаження, завдяки наявним запасам готової продукції, призупинені не були.

Протягом тижня Компанія поновила виробництво в обсязі, більшому, ніж в аналогічний період минулого року. 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 госпітальних продажів.

Керівництво Компанії зазначає впевненість в 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, що можуть призвести до проблем в ланцюжках поставок сировини, матеріалів, обладнання та зниження обсягів виробництва і продажів лікарських засобів.

З метою запобігання негативному впливу на бізнес процеси керівництво Компанії застосувало низку мір щодо



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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 виробництвом, що знаходяться на тимчасово окупованих територіях або в зоні бойових дій;
- виробничі потужності завантажено на 80%, цей показник є більшим, ніж у минулому році;
- налагоджена робота дистрибуційних каналів збуту, відновлено попит в аптечних мережах;
- змінена кон'юнктура попиту лікарських засобів. Компанія є виробником якісних та соціально значимих ліків. Ціна на ліки Компанії нижча, ніж ціна імпортованих ліків при аналогічній якості та ефективності. Отже, ми вже бачимо зміщення попиту у бік ліків вітчизняного виробництва;
- 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 розташовані в Києві;
- операцій та інвестицій на російському та білоруському ринках та в зоні бойових дій в Україні Компанія не проводить.

Завдяки тому, що війна до цього часу суттєво не вплинула на бізнес, Компанія продовжуватиме здійснювати свою діяльність в досяжному майбутньому і не матиме наміру та потреби в ліквідації або припиненні діяльності.

### 3. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ЩОДО ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК

Облікові політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності, відповідають тим, що застосовувалися Компанією у річній фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше.

Облікова політика є внутрішнім документом Компанії, який розкриває основи, стандарти, правила обліку, які застосовуються Компанією при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності. Облікова політика розроблена на підставі Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), Концептуальної основи фінансової звітності, у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV.

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

Всі 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 по кожному компоненту 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 і зміни облікових оцінок підлягає окремому розкриттю за умови, якщо зміни доходів та витрат статей активів, зобов'язань та власного капіталу здійснилися більш ніж на 3% від відповідної бази.

#### Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована 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.

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, офіційно оприлюдненій станом на 31.12.2022р. на веб-сайті Міністерства фінансів України ([https://mof.gov.ua/uk/translation\\_of\\_international\\_financial\\_reporting\\_standards\\_2022\\_updated-576](https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-576)).



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

---

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

Фінансова звітність повною мірою відповідає усім без виключення вимогам МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Ця фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Фінансова звітність Компанії не є консолідованою, є окремою фінансовою звітністю, представлена в українських гривнях, всі суми округлені до цілих тисяч, якщо не вказане інше.

Фінансова звітність, складена Компанією за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, включає:

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року.

Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які 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 цієї окремої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2022 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2022 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 2022 року та початку процесу подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі.

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

При підготовці цієї 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 2021 року.

### Перше застосування МСФЗ

Компанія застосувала всі МСФЗ, інтерпретації та поправки до них, що мають ефективну дату 01.01.2018р., у звітному році. Ефект застосування нових та переглянутих стандартів:

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» (випущений 28 травня 2014 року, який є чинним для періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати).

Компанія застосувала спрощений метод переходу до впровадження МСФЗ (IFRS) 15 з відображенням впливу переходу в складі нерозподіленого прибутку станом на 1 січня 2018 року без перегляду порівняльних даних і новий стандарт буде застосований лише до договорів, які залишаються невиконаними на дату першого застосування. Відповідно, інформація, представлена за 2017 рік, не перераховувалася, тобто представлена відповідно до МСБО (IAS) 18 «Виручка».

Починаючи з 1 січня 2018 року Компанія визнає виручку від продажу товарів і послуг, коли зобов'язання до виконання за договорами з покупцями виконано, тобто коли контроль над товарами або послугами, складовими зобов'язання до виконання, переданий покупцеві за ціною операції. Компанія проаналізувала репрезентативну вибірку договорів з покупцями для виявлення змін в часі визнання виручки і розкритті інформації в примітках.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Застосування МСФЗ (IFRS) 15 не робить істотного впливу на фінансовий стан або фінансові показники діяльності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року тому вхідні залишки по капіталу на 1 січня 2018 року не переглядалися.

**МСФЗ, які прийняті, але не набули чинності**

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
1	2	3
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020 року)	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;</li><li>• класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом – на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;</li><li>• роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</li><li>• «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.</li></ul> <p>Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.</p>	01 січня 2023 року
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021 року)	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 «Визначення суттєвості».</p> <p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p> <p>Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p>	01 січня 2023 року



Приватне акціонерне товариство  
«Фармацевтична фірма «Дарниця»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
1	2	3
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021 року)	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення «облікових оцінок». До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.</p>	1 січня 2023 року
МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021 року)	<p>У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.</p> <p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p> <p>Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових</p>	1 січня 2023 року

Приватне акціонерне товариство  
«Фармацевтична фірма «Дарниця»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
1	2	3
	різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.	
МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020 року)	<p>У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти» (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17.</li> <li>• Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан.</li> <li>• Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях.</li> <li>• Визнання і розподіл аквізичних грошових потоків.</li> <li>• Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки.</li> <li>• Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM).</li> <li>• Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів.</li> <li>• Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року.</li> <li>• Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17.</li> <li>• Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику.</li> <li>• Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.</li> </ul>	1 січня 2023 року
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022 року)	<p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами», продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.</li> <li>• Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.</li> </ul> <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8</p>	01 січня 2024 року



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
1	2	3
	до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.	
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022 року)	<p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт «Довгострокові зобов'язання з певними умовами», який вніс зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.</p> <p>Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.</p> <p>Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти»: Подання». Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.</p>	01 січня 2024 року
МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві.</p> <p>Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.</p>	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ

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). Ця фінансова звітність за МСФЗ подана 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. Всі значення заокруглені 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 Національним банком України на дату проведення операції. Монетарні активи та

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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 по відношенню до гривні, використані під час підготовки цієї фінансової звітності, представлені таким чином:

Валюта	Станом на 31 грудня 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року
Дол.США/грн.	36,5686	27,2782
Євро/грн.	38,9510	30,9226

### Основні засоби

Компанія вирішила застосувати звільнення від вимог МСФЗ, передбачені МСФЗ 1 для суб'єктів господарської діяльності, що застосовують Міжнародні стандарти фінансової звітності вперше, та використала справедливую вартість як доцільну вартість для окремих об'єктів основних засобів на дату переходу до обліку за МСФЗ (1 січня 2015 року). Всі інші основні засоби показані за первісною вартістю мінус накопичений знос. Облік наявних у Компанії основних засобів ведеться у відповідності з вимогами МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби».

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Об'єкти основних засобів визнані 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.

Активи, які відповідають критеріям визнання основних засобів і використовуються в Компанії більше одного періоду, первинна вартість яких менше 20 000 грн., визнаються як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА).

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 та 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.

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

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

Амортизація основних засобів починається з моменту готовності цих активів до використання тобто коли вони перебувають у тому місці і 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 представлені таким чином:

Будівлі 20 – 100 років.

Споруди 10 – 75 років.

Виробниче обладнання 5 – 25 років.

Транспортні засоби 5 – 10 років.

Комп'ютерне та офісне обладнання 4 – 6 років.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

---

Інструменти, прилади, меблі, інвентар 4 – 10.

Ліквідаційна вартість та строки експлуатації активів переглядаються і, за необхідності, коригуються на кожну дату 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 сукупні доходи.

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

### Нематеріальні активи

Активи відповідають визначенню нематеріальних активів, якщо виконуються наступні умови:

- існує можливість ідентифікації;
- існує контроль над ресурсом;
- існує можливість отримання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з нематеріальним активом.

Нематеріальний актив Компанія первісно оцінює за собівартістю.

Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності відповідно до МСФЗ 38 «Нематеріальні активи». Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Нематеріальні активи із визначеним строком корисного використання амортизуються, тоді як нематеріальні активи із невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а перевіряються на зменшення корисності не рідше одного разу 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 по мірі 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;
- витрати на рекламу та стимулювання продажу;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємства або його частини;
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, 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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

активу;

- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

Не визнаються активом, а включаються до складу операційних витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені витрати на розробки, 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.

### Зменшення корисності основних засобів, нематеріальних активів

На дату річного балансу Компанія проводить оцінку чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активу».

Балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

### Витрати на позики

Суттєвим періодом для створення активу, що відповідає певним вимогам відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики», вважається період більше шести місяців. Витрати на позики, які 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 «Витрати на позики», 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.

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

### Компанія в якості орендаря

У момент укладення договору на використання майна третіх осіб Компанія має оцінити, чи є договір у цілому або його окремі компоненти договором оренди в 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.

При первинному обліку вартість активу оцінюється у розмірі орендного зобов'язання та первинних прямих витрат. Орендар на дату початку оренди повинен оцінювати та визнавати на балансі актив у формі права



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

---

користування за первісною вартістю, 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, 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 повинен оцінювати зобов'язання з оренди за наведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату. Орендні платежі необхідно дисконтувати з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо таку ставку може бути легко визначено. Якщо таку ставку визначити неможливо, орендар повинен використовувати ставку залучення додаткових позикових коштів.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі підлягають дисконтуванню за ставкою відсотка, що визначає орендар як ставку додаткових запозичень орендаря.

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 в звіті про сукупний дохід рівномірно протягом усього терміну операційної оренди, якщо операційна оренда є:

- короткостроковою;
- низько вартісною, а саме річна сума орендних платежів не перевищує 3 000 тис.грн.

### Компанія в якості орендодавця

Компанія як орендодавець застосовує вимоги п.63-64 МСФЗ 16 «Оренда» при класифікації оренди в якості фінансової або операційної.

Договори оренди, за якими у Компанії залишаються практично всі ризики і 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

Облік і відображення запасів у фінансовій звітності здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є окрема номенклатура запасу.

Запаси обліковуються за групами:

- виробничі запаси;
- малоцінні та швидкозношувані предмети;
- незавершене виробництво;
- напівфабрикати;

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

- готова продукція;
- товари.

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

Запаси відображаються за меншою з величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації.

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

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

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

Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням відповідних змінних витрат на збут.

Компанія за результатами щорічної інвентаризації, а також на інші дати, визначені окремими розпорядженнями керівництва, робить оцінку існування ознак знецінення запасів та визначає суму такого знецінення на підставі професійного судження. Аналізу на наявність ознак знецінення мають піддаватися всі запаси, які на дату оцінки не використовувались впродовж 2 років.

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

### Довгострокові фінансові інвестиції

Облік довгострокових фінансових інвестицій здійснюється згідно з МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Довгострокові фінансові інвестиції (крім інвестицій, 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.

На дату балансу балансова вартість інвестицій коригується на частку інвестора в прибутках або збитках та інших змінах у капіталі асоційованого підприємства.

Дані про зміни у капіталі та результати діяльності асоційованого підприємства Компанія отримує з їх останніх фінансових звітів, які складаються на ту же дату, що і звіти Компанії.

Балансова вартість фінансових інвестицій збільшується (зменшується) на суму, що є часткою Компанії в чистому прибутку (збитку) об'єкта інвестування за звітний період, із включенням цієї суми до складу доходу (втрат) від участі в капіталі та відображення окремою статтею в звіті про сукупні доходи Компанії.

Зменшення балансової вартості фінансових інвестицій відображається в бухгалтерському обліку тільки на суму,



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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

### Фінансові інструменти

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

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договірних положень щодо інструмента (пункти Б3.1.1 і Б3.1.2 МСФЗ 9).

Визнання та, залежно від ситуації, припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою операції або обліку за датою розрахунку (див. пункти Б3.1.3 – Б3.1.6 МСФЗ 9).

Під час первісного визнання фінансовий актив або фінансове зобов'язання оцінюються за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

### Фінансові активи

МСФЗ передбачає три основні класифікаційні категорії для фінансових активів. Суб'єкт господарювання класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

(а) бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та

(б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

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

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

Для оцінки фінансового активу за амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної процентної ставки ставка дисконтування застосовується на день визнання фінансового інструменту. Для розрахунку ставки дисконтування застосовується ринкова ставка відсотка на аналогічний інструмент. Для дисконтування довгострокових зобов'язань застосовується ставка відсотка, по якій можливо отримати кредит на аналогічний строк при аналогічних умовах. Для оцінки довгострокової дебіторської заборгованості застосовується ставка відсотка по депозитам на аналогічний строк при аналогічних умовах. За основу беруться дані НБУ про середню ринкову ставку по кредитам/депозитам 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 рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів; і
- 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 пунктом 4.1.2 МСФЗ 9 або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з пунктом 4.1.2А МСФЗ 9.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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

Таким чином, під порядок знецінення підпадає:

Видані позики, дебіторська заборгованість (торгова), дебіторська заборгованість по оренді (при наявності).

Поточною торгівельною дебіторською заборгованістю Компанія визнає заборгованість з продажу товарів, робіт, послуг одночасно з визнанням доходу від реалізації товарів, робіт та послуг і оцінює при первісному визнанні за ціною реалізації на підставі первинних бухгалтерських документів на відвантаження товарів, робіт і надання послуг.

Показники поточної торгівельної дебіторської заборгованості Компанія відображає у фінансовій звітності за чистою реалізаційною вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву.

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає визнання знецінення фінансових активів в сумі очікуваного кредитного збитку.

Фактично, для цього є два підходи: 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 повинна визначити, 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.

Дефолт – порушення умов договору, нездатність позичальника виконати прийняті 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 20% від значення за попередній звітний період)	15
3 – дефолт	Значна зміна курсів валют (для дебіторської заборгованості у валюті) (більше 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 і 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 понесені збитки в рамках моделі МСФЗ (IAS) 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 ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 по договору (МСФЗ 15), що не містять суттєвого компоненту фінансування, щодо заборгованості менше 1 року.

МСФЗ (IFRS) 9 дозволяє використання декількох практичних засобів, а одне з них - матриця резервів. Матриця резервів – це розрахунок збитку від знецінення на основі процентної ставки дефолту або коефіцієнта збитку, яка застосовується до групи фінансових активів.

Матриця оціночних резервів або просто матриця резервів являє собою не що інше, як 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 визначити відповідні історичні коефіцієнти кредитних збитків для кожної групи або підгрупи заборгованостей за певний минулий період. Торгові дебіторські заборгованості згруповують в групи за схожими характеристиками кредитного ризику. При цьому кожна підгрупа поділяється на категорії 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 і аналізу залишків непогашеної заборгованості за строками прострочення слід розрахувати історичні коефіцієнти отримання кредитних збитків. Далі відкоригувати їх для прогнозованої інформації.

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

### Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити і 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 кредити і займи за амортизованою вартістю з використанням метода ефективної процентної ставки. Доходи та витрати за цими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про сукупний дохід у випадку припинення їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупний дохід.

### Аванси

Видані аванси за основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи відображаються у звіті про фінансовий стан в 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 в фінансовій звітності підприємства визначає МСБО 19 «Виплати працівникам».

Виплати працівникам включають:

- короткострокові виплати працівникам, такі як вказані далі, якщо очікується, що вони будуть повністю сплачені протягом 12 місяців після закінчення річного звітного періоду;
- виплати по закінченні трудової діяльності;
- інші довгострокові виплати працівникам;
- виплати при звільненні.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

---

### 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 сумою.

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 наступним чином:

а) за підсумками звітного 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), та накопленням на початок звітного місяця сальдо по рахунку обліку забезпечення на оплату відпусток.

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

### Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток – це сума поточного і відстроченого податку.

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності станом на дату 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 у фінансовій звітності. Проте відстрочений податок на прибуток не визнається у тому випадку, якщо він виникає при початковому визнанні активу або зобов'язання 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 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 відносяться 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.

Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманої винагороди або коштів, що повинні бути отримані за продані товари або надані послуги у ході звичайної діяльності Компанії. Дохід від реалізації показується без ПДВ, вартості повернутих товарів, компенсацій та знижок.

Відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» Компанія визнає дохід від реалізації, якщо його суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигід і дотримано конкретних критеріїв по кожному напрямку діяльності Компанії, як описано нижче.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

У відповідних випадках оцінки доходів Компанії базуються на результатах минулих періодів з урахуванням категорій покупців, видів операцій та специфіки кожної угоди.

### а) 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 оговореному місці, ризики, пов'язані із володінням активу, перейшли до клієнта, клієнт прийняв продукцію відповідно до умов договору купівлі-продажу і положення акту прийому-передачі були виконані, 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 та наданих знижок.

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

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

### б) 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 наступних зобов'язань до виконання:

#### а) продаж 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 переданий 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.

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

- знижки за обсяг продукції надаються в момент поставки;
- знижки за результатами кінцевого споживання (ретро-знижки) надаються після реалізації товару клієнтами.

Ретро-знижки на дату балансу визнаються як контрактне зобов'язання.

## Витрати

Компанія веде облік витрат за їх функціональним призначенням та 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 відносяться витрати, що пов'язані виключно з використанням товарно-матеріальних цінностей.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Всі загально-виробничі витрати з виробництва лікарських засобів в повному об'ємі щомісячно списуються на витрати з виробництва продукції.

Розподіл загальновиробничих витрат здійснюється на кожний об'єкт витрат з урахуванням бази розподілу та нормальної потужності.

Нормальна потужність – це очікуваний рівень виробництва, якого можна досягти в середньому протягом календарного року за звичайних обставин.

Нормальна потужність розраховується на підставі затвердженого плану виробництва на поточний рік та виробничих рецептур, що використовуються для розрахунку завантаження потужностей. На підставі розрахованого завантаження потужностей визначається очікуваний час, що передбачається затратити у поточному році на виробництво затвердженої планом продукції. Нормальною у відповідному місяці вважається потужність, що є часткою у результаті ділення очікуваного часу, що передбачається затратити у поточному році на виробництво продукції та кількості місяців, у яких передбачається виробництво такої продукції.

Базою розподілу загальновиробничих витрат є час, затрачений на виробництво продукції (час тривалості виробничих процесів), що вимірюється у годинах.

Нерозподілені загальновиробничі витрати визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони понесені.

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

До фінансових витрат відносяться:

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки 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.

### 4. КЛЮЧОВІ ОЦІНКИ І СУДЖЕННЯ У ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають 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 і 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, відображені у фінансовій звітності, та оцінки, які можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають наступні:

#### 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 і складності наявних договірних відносин, різниця, яка виникає між фактичними результатами і прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть спричинити за собою 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. Протягом звітного року витрати на дослідження та розробки не відповідали критеріям до визнання, тому 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.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

---

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 по частинам як нематеріальний актив та основний засіб окремо.

### Інші оцінки та припущення

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

### Суттєвість

При складанні фінансової звітності Компанія застосовує наступні межі суттєвості:

- для визнання окремої статті звітності, що належить до активів, зобов'язань та власного капіталу Компанії – 3% підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- для визнання окремих видів доходів та витрат – 3% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- 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);
- для проведення дисконтування довгострокової заборгованості - відхилення ринкової ставки відсотка від фактичної ставки по договору більше 20%.

### ПОЯСНЕННЯ ДО СТАТЕЙ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### 5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ, НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ, ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

Інформація про рух основних засобів та нематеріальних активів представлена таким чином:

Приватне акціонерне товариство  
«Фармацевтична фірма «Дарниця»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

РУХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ за 2022 рік

Групи основних засобів	Станом на 31 грудня 2021 року, грн.		Надійшло за 2022 рік, грн.	Вибуло за 2022 рік, грн.		Нараховано амортизації за 2022 рік, грн.	Станом на 31 грудня 2022 року, 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	13	0	0	0	52	778	65
Будівлі та споруди	458 344	162 817	48 707	0	0	15 920	507 051	178 737
Машини та обладнання	1 042 877	669 467	104 921	2 809	2 809	57 932	1 144 989	724 590
Транспортні засоби	152 726	62 834	21 195	9 793	6 766	17 015	164 128	73 083
Інструменти, прилади, інвентар	147 742	80 669	26 289	1 436	1 436	18 194	172 595	97 427
Інші основні засоби	3 662	3 582	0	25	25	29	3 637	3 586
Бібліотечні фонди	1 048	808	23	443	443	124	628	489
Малоцінні необоротні матеріальні активи	59 462	39 766	6 012	510	507	8 476	64 964	47 735
Інвентарна тара	3 765	2 161	0	0	0	394	3 765	2 555
<b>Всього:</b>	<b>1 870 404</b>	<b>1 022 117</b>	<b>207 147</b>	<b>15 016</b>	<b>11 986</b>	<b>118 136</b>	<b>2 062 535</b>	<b>1 128 267</b>

РУХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ за 2021 рік

Групи основних засобів	Станом на 31 грудня 2020 року, грн.		Надійшло за 2021 рік, грн.	Вибуло за 2021 рік, грн.		Нараховано амортизації за 2021 рік, грн.	Станом на 31 грудня 2021 року, 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	0	0	778	0	0	13	778	13
Будівлі та споруди	382 371	149 218	76 056	83	46	13 645	458 344	162 817
Машини та обладнання	951 506	616 530	92 112	741	651	53 588	1 042 877	669 467
Транспортні засоби	121 681	58 833	46 986	15 941	11 254	15 255	152 726	62 834
Інструменти, прилади, інвентар	114 602	66 351	33 252	112	112	14 430	147 742	80 669
Інші основні засоби	3 662	3 535	0	0	0	47	3 662	3 582
Бібліотечні фонди	960	658	88	0	0	150	1 048	808
Малоцінні необоротні матеріальні активи	42 052	35 388	17 823	413	413	4 791	59 462	39 766
Інвентарна тара	3 765	1 766	0	0	0	395	3 765	2 161
<b>Всього:</b>	<b>1 620 599</b>	<b>932 279</b>	<b>267 095</b>	<b>17 290</b>	<b>12 476</b>	<b>102 314</b>	<b>1 870 404</b>	<b>1 022 117</b>



Приватне акціонерне товариство  
«Фармацевтична фірма «Дарниця»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

**РУХ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ЗА 2022 РІК**

Групи нематеріальних активів	Станом на 31 грудня 2021 року, грн.		Надійшло за 2022 рік, грн.	Вибуло за 2022 рік, грн.		Нараховано амортизації за 2022 рік, грн.	Станом на 31 грудня 2022 року, 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	266	0	0	0	59	1 173	325
Права користування майном	1	1	0	0	0	0	1	1
Права на комерційні позначення	34 426	34 425	60 183	0	0	16 403	94 609	50 828
Права на об'єкти промислової власності	0	0	0	0	0	0	0	0
Авторське право та суміжні з ним права	273 094	88 309	285 552	5 149	4 444	54 861	553 497	138 726
Інші нематеріальні активи	2	2	0	1	1	0	1	1
<b>Всього:</b>	<b>308 696</b>	<b>123 003</b>	<b>345 735</b>	<b>5 150</b>	<b>4 445</b>	<b>71 323</b>	<b>649 281</b>	<b>189 881</b>

**РУХ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ЗА 2021 РІК**

Групи нематеріальних активів	Станом на 31 грудня 2020 року, грн.		Надійшло за 2021 рік, грн.	Вибуло за 2021 рік, грн.		Нараховано амортизації за 2021 рік, грн.	Станом на 31 грудня 2021 року, 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	208	0	0	0	58	1 173	266
Права користування майном	1	1	0	0	0	0	1	1
Права на комерційні позначення	34 426	30 436	0	0	0	3 989	34 426	34 425
Права на об'єкти промислової власності	0	0	0	0	0	0	0	0
Авторське право та суміжні з ним права	215 020	68 212	59 019	945	945	21 042	273 094	88 309
Інші нематеріальні активи	2	2	0	0	0	0	2	2
<b>Всього:</b>	<b>250 622</b>	<b>98 859</b>	<b>59 019</b>	<b>945</b>	<b>945</b>	<b>25 089</b>	<b>308 696</b>	<b>123 003</b>

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Аванси, сплачені за основні засоби та нематеріальні активи станом на 31 грудня 2022 року в сумі 12 234 тис.грн. відображені у звіті про фінансовий стан у складі основних засобів та нематеріальних активів.

Незавершені капітальні інвестиції в основні засоби та нематеріальні активи станом на 31 грудня 2022 року в сумі 105 405 тис.грн. відображені у звіті про фінансовий стан у складі основних засобів та нематеріальних активів.

Компанія капіталізує нараховані відсотки по фінансовим зобов'язанням, що відповідає певним вимогам відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики».

Стаття	2022 рік, грн.	2021 рік, грн.
Витрати з відсотків за фінансовими зобов'язаннями	312 150	269 578
Включені до первісної вартості кваліфікованих активів	(10 115)	(27 317)
Всього:	302 035	242 261

Для кваліфікованих активів середньозважена ставка капіталізації запозичених коштів протягом року, який закінчився 31 грудня 2022 року, становила 4,3% (2021 рік: 4,1%).

### Оренда

Компанія станом на 31.12.2022р. відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» обліковувала орендовані основні засоби, а саме, нежитлові офісні приміщення, строк оренди яких складає 3 роки.

Стаття	31.12.2022р., грн.	31.12.2021р., грн.
Актив з права користування	36 803	27 834
Амортизація права оренди	(29 968)	(20 417)
Всього:	6 835	7 417

Протягом 2022 року Компанія отримала актив з права оренди строком на 3 роки в сумі 10 921 тис.грн. відповідно до договору оренди нежитлових приміщень від 15.12.2021р. №L4/T2. Станом на 31.12.2022р. здійснено вибуття активу з права оренди в сумі 1 953 тис.грн.

Протягом 2022 року амортизація права оренди нарахована в сумі 9 551 тис.грн. (2021 рік: 12 187 тис.грн.), витрати з дисконтування орендного зобов'язання складають 1 660 тис.грн. (2021 рік: 2 852 тис.грн.).

Станом на 31.12.2022р. вартість активу з права користування складає 36 803 тис.грн. (2021 рік: 27 834 тис.грн.), амортизація права оренди складає 29 968 тис.грн. (2021 рік: 20 417 тис.грн.), балансова вартість права оренди становить 6 835 тис.грн. (2021 рік: 7 417 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 із умов договорів оренди. Пільги з оренди в 2022 році складають 6 430 тис.грн. (2021 рік: 3 650 тис.грн.) та відображаються як зменшення витрат на оренду у фінансових звітах.

### 6. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

На 31 грудня 2022 року Компанія володіла 31,81% (2021 рік: 31,81%) пакетом простих іменних акцій ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» в кількості 3293 (2021 рік: 3 293 тис.грн.) 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 2022 року складає 80 885 тис.грн. (2021 рік: 107 632 тис.грн.).

Станом на 31.12.2022р. вартість інвестиції в ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» складає 647 587 тис.грн. (2021 рік: 566 702 тис.грн.).

Компанія в 2022 році здійснила фінансові інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства у загальній сумі 512 000 тис.грн. Частка участі Компанії в статутному капіталі дочірнього підприємства становить 100%. 22.12.2022р. прийнято рішення про зменшення статутного капіталу дочірнього підприємства на 511 750 тис.грн. На кінець звітного року фінансові інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства було продано на суму 300 тис.грн. Втрати від участі в капіталі становили 511 750 тис.грн.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Балансова вартість інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі, станом на 31.12.2022р. складає 647 587 тис.грн. (2021 рік: 566 702 тис.грн.).

Компанія обліковувала довгострокові фінансові інвестиції ПАТ «Фармак» за справедливою вартістю. Балансова вартість інших довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2022р. складає 9 989 тис.грн. (2021 рік: 9 989 тис.грн.).

### 7. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року запаси представлені наступним чином:

Стаття	31 грудня 2022 року, грн.	31 грудня 2021 року, грн.
Сировина та матеріали	616 853	377 371
Паливо	686	296
Малоцінні та швидкозношувані предмети	2 806	2 193
Запасні частини	19 302	15 046
Незавершене виробництво	10 846	28 415
Готова продукція	353 972	231 221
Товари	29 855	20 091
Інші запаси	1 758	1 561
Всього запаси	1 036 078	676 194

Первісну вартість запасів у сумі 1 236 075 тис.грн. (2021 рік: 1 211 127 тис.грн.) було включено до складу собівартості реалізації (Примітка 20) за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року.

Сума збитку від списання запасів, що включена до складу інших операційних витрат (Примітка 23) за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, становила 11 127 тис.грн. (2021 рік: 4 852 тис.грн.). Таке списання стосується сировини та готової продукції і проводиться за результатами інвентаризації та аналізу термінів придатності запасів.

### 8. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає визнання знецінення фінансових активів в сумі очікуваного кредитного збитку.

Для оцінки величини очікуваного кредитного збитку Компанія застосовує два підходи: загальний підхід – модель знецінення з трьох стадій і спрощений підхід – альтернативний, що застосовується для торгової дебіторської заборгованості без значного компонента фінансування.

Згідно з загальним підходом Компанія повинна визначити, 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; дефолт – порушення умов договору, нездатність позичальника виконати прийняті 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 20% від значення за попередній звітний період)	15
	Значна зміна курсів валют (для дебіторської заборгованості у валюті) (більше 20% від значення за попередній звітний період)	14
3 – дефолт	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	

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

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 і 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 понесені збитки в рамках моделі МСФЗ (IAS) 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.

Станом на 31.12.2022р. Компанія нарахувала резерв очікуваних кредитних збитків за загальним методом в сумі 800 тис.грн. Дебіторську заборгованість в сумі 800 тис.грн. відображено в складі іншої поточної дебіторської заборгованості як розрахунки за претензіями.

При альтернативному (спрощеному) підході оцінюється збиток від знецінення як очікуваний кредитний збиток за весь термін дії фінансового активу. Для оцінювання очікуваних кредитних збитків за спрощеним методом Компанія застосовувала практичний прийом – матрицю резервів для обліку торговельної дебіторської заборгованості або активів по договору (МСФЗ 15), що не містять суттєвого компоненту фінансування.

Матриця оціночних резервів або просто матриця резервів являє собою не що інше, як застосування відповідних рівнів (коефіцієнтів) збитків до непогашених залишків торгової дебіторської заборгованості (тобто аналіз дебіторської заборгованості за термінами виникнення і дат погашення).

Для цього визначено відповідні історичні коефіцієнти кредитних збитків для кожної групи заборгованостей за певний минулий період. Торгові дебіторські заборгованості згруповані в групи за схожими характеристиками кредитного ризику.

Для оцінки погашення заборгованостей складається таблиця простроченої дебіторської заборгованості за періодами прострочення. При цьому кожна група поділяється на категорії прострочення платежів, а саме, коефіцієнти збитків для дебіторської заборгованості строком до 30 днів, до 60 днів, до 90 днів і т.д. Після угруповання і аналізу залишків непогашеної заборгованості за строками прострочення розраховуються історичні коефіцієнти отримання кредитних збитків, відкориговані для прогнозованої інформації.

За спрощеним методом Компанія нарахувала резерв очікуваних кредитних збитків станом на 31.12.2022р. в сумі 16 487 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2022 року в Компанії обліковується резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 16 487 тис.грн. (2021 рік: 11 251 тис.грн.).

Сума торгової дебіторської заборгованості представлена наступним чином:

Стаття	31 грудня 2022 року, грн.	31 грудня 2021 року, грн.
Торгова дебіторська заборгованість		
Україна	1 668 768	1 765 654
Експорт	87 179	33 395
Резерв сумнівних боргів	-	(47 001)
Резерв очікуваних кредитних збитків	(16 487)	(11 251)
Всього торгова дебіторська заборгованість	1 739 460	1 740 797
в тому числі:		
поточна заборгованість	1 689 533	1 723 083
прострочена до 30 днів	18 347	7 178
від 31 до 60 днів	19 464	5 160
від 61 до 90 днів	6 175	1 000
від 91 до 180 днів	2 467	3 980
більше 180 днів	3 474	396



Приватне акціонерне товариство  
«Фармацевтична фірма «Дарниця»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Інвентаризація розрахунків з дебіторами проводилась станом на 30.11.2022р.

Рух резервів під збитки за 2022 рік та 2021 рік представлений таким чином:

Стаття	Оцінені у сукупності, грн.	Оцінені індивідуально, грн.	Разом, грн.
На 1 січня 2021 року	3 925	47 001	50 926
Збитки від знецінення стосовно дебіторської заборгованості	7 326	-	7 326
Суми, списані як безнадійна заборгованість	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	11 251	47 001	58 252
Резерв очікуваних кредитних збитків	5 236	-	5 236
Коригування резерву сумнівних боргів	-	(47 001)	(47 001)
На 31 грудня 2022 року	16 487	-	16 487

**9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ**

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість складалася із:

Стаття	31 грудня 2022 року, грн.	31 грудня 2021 року, грн.
Видані аванси за запаси	51 113	12 784
Видані аванси за роботи, послуги	74 554	97 043
Інші аванси	971	1 194
Всього дебіторська заборгованість	126 638	111 021

**10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ІНШИМИ РОЗРАХУНКАМИ**

**Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складалася із:

Стаття	31 грудня 2022 року, грн.	31 грудня 2021 року, грн.
Розрахунки з податку на додану вартість	11 175	46 186
Розрахунки з податку на прибуток	-	-
Розрахунки з інших податків	66	15
Всього дебіторська заборгованість	11 241	46 201

**Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів**

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість складалася із:

Стаття	31 грудня 2022 року, грн.	31 грудня 2021 року, грн.
Розрахунки з нарахованих доходів за грошовими коштами на депозитних рахунках	7	3
Розрахунки з нарахованих доходів за грошовими коштами на поточних рахунках	1 445	180
Розрахунки з нарахованих доходів за відсотками за позиками	112 209	22 815
Всього дебіторська заборгованість	113 661	22 998

**Інша поточна дебіторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість складалася із:

Стаття	31 грудня 2022 року, грн.	31 грудня 2021 року, грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за цінні папери	28 105	28 105
Дебіторська заборгованість за розрахунками з поворотної фінансової допомоги	283 259	542 022
дебіторську заборгованість за претензіями	57 147	8 597
Дебіторська заборгованість за іншими розрахунками	2 874	1 571
Забезпечення під очікувані збитки	(81 245)	(31 387)
Всього:	290 140	548 908

Компанія проводить оцінку кредитного ризику для окремих значних дебіторів, посилаючись на минулий досвід

Приватне акціонерне товариство  
«Фармацевтична фірма «Дарниця»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора станом на звітну дату.

Рух забезпечень під очікувані збитки за іншими розрахунками за 2022 рік та 2021 рік представлені таким чином:

Стаття	Оцінені у сукупності	Оцінені індивідуально, грн.	Разом, грн.
На 1 січня 2021 року		32 047	32 047
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	-	-	-
Суми, списані як безнадійна заборгованість	-	(660)	(660)
На 31 грудня 2021 року	-	31 387	31 387
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	-	2 857	-
Нараховано забезпечення під очікувані збитки	-	47 001	47 001
На 31 грудня 2022 року	-	81 245	78 388

**11. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ**

Інші оборотні активи представлені наступним чином:

Стаття	31 грудня 2022 року, грн.	31 грудня 2021 року, грн.
Сума ПДВ по неотриманих податкових накладних	6 961	4 898
Всього:	6 961	4 898

**12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ**

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів Компанії представлені наступним чином:

	31 грудня 2022 року, грн.	31 грудня 2021 року, грн.
Гроші та їх еквіваленти в національній валюті, в т.ч.	82 651	118 577
- банківські депозити	-	-
- грошові кошти з обмеженням	1 050	718
Гроші та їх еквіваленти в іноземній валюті, в т.ч.	28 048	98 693
- банківські депозити	-	-
Грошові кошти в касі	1	1
Всього:	110 700	217 271

Грошові кошти включають залишки на поточних рахунках, відкритих у АТ «УКРСИББАНК», АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ», АТ «ОЩАДБАНК», АТ «ОТП БАНК», АТ «АККОРД БАНК», АТ «ПУМБ», АТ «УКРГАЗБАНК». Грошові кошти з обмеженням включають передбачені для випуску та авалювання податкових векселів щодо сплати акцизного податку в сумі 1 050 тис.грн.

**13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

**Акціонерний капітал**

Прості акції класифікуються як капітал та обліковані за номінальною вартістю.

Станом на 31.12.2022р. статутний капітал Компанії складав 179 528 тис.грн., що відповідало зареєстрованим установчим документам, та сплачений повністю. Статутний капітал Компанії поділений на 438 300 (чотириста тридцять вісім тисяч триста) простих іменних акцій номінальною вартістю 409,60 грн. кожна. Форма існування акцій – бездокументарна.

Стаття	31 грудня 2022 року, грн.	31 грудня 2021 року, грн.
Зареєстрований (Статутний) капітал	179 528	179 528

**Додатковий капітал**

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

Стаття	31 грудня 2022 року, грн.	31 грудня 2021 року, грн.
Додатковий капітал	58 216	58 216



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

### Резервний капітал

Компанією сформовано резервний капітал відповідно до статутних вимог.

Стаття	31 грудня 2022 року, грн.	31 грудня 2021 року, грн.
Резервний капітал	84 883	84 883

### Розподіл дивідендів

Розподіл дивідендів акціонерам Компанії визнається як зобов'язання у фінансовій звітності Компанії в періоді, в якому акціонери затверджують ці дивіденди. В 2022 та 2021 роках дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

### 14. 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, не забезпечені, 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 та сплати інших обов'язкових платежів.

Нараховані відсотки за облігаціями відображаються в складі фінансових витрат у звіті про сукупні доходи. При розрахунку процентних витрат за довгостроковими зобов'язаннями протягом періоду, що закінчився 31 грудня 2022 року, застосовано ефективну процентну ставку 20% (2021 рік: 20%).

28.04.2021р. Загальними зборами акціонерів було прийнято 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 31.12.2022р. Компанією випущено відсоткові облігації серій AA, AB, AC, AD, AE, AF, AG з терміном погашення 2031 року. При розрахунку процентних витрат за довгостроковими зобов'язаннями за випущеними облігаціями серій AA - AF застосовано ефективну процентну ставку 15%.

Інформація про довгострокові зобов'язання за облігаціями представлена таким чином:

Стаття	Оцінені у сукупності, грн.
Довгострокові зобов'язання на 1 січня 2021 року	1 360 915
Проведено емісію за 2021 рік	1 031 869
Викуп	(618 833)
Амортизація премії	(52 614)
Довгострокові зобов'язання на 31 грудня 2021 року	1 721 337
Проведено емісію за 2022 рік	412 805
Викуп	(618 467)
Амортизація премії	(63 642)
Довгострокові зобов'язання на 31 грудня 2022 року	1 452 033

Стаття	31 грудня 2022 року, грн.	31 грудня 2021 року, грн.
Довгострокові зобов'язання за облігаціями, у т.ч.	1 452 033	1 721 337
зобов'язання за облігаціями	1 200 000	1 400 000
премія за випущеними облігаціями	252 033	321 337

Станом на 31.12.2022р. Компанія обліковує довгострокові зобов'язання з фінансової оренди в сумі 3 946 тис.грн. (2021 рік: 2 049 тис.грн.).

### 15. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

За 2022 рік Компанія має прибуток до оподаткування в розмірі 700 895 тис.грн. З метою визначення прибутку, що підлягає оподаткуванню, здійснено коригування фінансового результату відповідно до норм податкового законодавства на 529 267 тис.грн. Об'єкт оподаткування податком на прибуток складає 1 230 162 тис.грн. Нараховано податок на прибуток в сумі 221 429 тис.грн.

Приватне акціонерне товариство  
«Фармацевтична фірма «Дарниця»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

За 2021 рік Компанія має прибуток до оподаткування в розмірі 301 457 тис.грн. З метою визначення прибутку, що підлягає оподаткуванню, здійснено коригування фінансового результату відповідно до норм податкового законодавства на 702 555 тис.грн. Об'єкт оподаткування податком на прибуток складає 1 004 012 тис.грн. Нараховано податок на прибуток в сумі 180 722 тис.грн.

Відстрочені податкові зобов'язання та активи представлені наступним чином:

Стаття	31 грудня 2022 року, грн.	31 грудня 2021 року, грн.
Витрати з поточного податку на прибуток	221 429	180 722
Витрати (доходи) з відстроченого податку на прибуток	6 537	3 000
Всього витрат з податку на прибуток	227 966	183 722

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

Стаття	31 грудня 2022 року, грн.	31 грудня 2021 року, грн.
Прибуток до оподаткування	700 895	301 457
Витрати з податку на прибуток за встановленою ставкою 18%	126 161	54 262
Податковий вплив постійні різниці	95 268	126 460
Зміна у сумі відстроченого податкового активу	6 537	3 000
Всього:	227 966	183 722

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

31 грудня 2022 року	На кінець року, грн.	Відображено в прибутках та збитках, грн.	На початок року, грн.
Основні засоби	(17 101)	15 335	(1766)
Торгова та інша дебіторська заборгованість	14 214	(8 798)	5 416
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-	-
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)	(2 887)	6 537	3 650

31 грудня 2021 року	На кінець року, грн.	Відображено в прибутках та збитках, грн.	На початок року, грн.
Основні засоби	(1766)	(2 760)	994
Торгова та інша дебіторська заборгованість	5 416	1 200	4 216
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	(1 440)	1 440
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)	3 650	3 000	6 650

**16. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ**

**Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги**

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

Стаття	31 грудня 2022 року, грн.	31 грудня 2021 року, грн.
Кредиторська заборгованість за запаси	42 074	208 657
Кредиторська заборгованість за основні засоби, нематеріальні активи	31 520	9 668
Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	112 005	42 055
Всього:	185 599	260 380

**Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним чином:

Стаття	31 грудня 2022 року, грн.	31 грудня 2021 року, грн.
Податок на прибуток	83 823	78 529
Податок на додану вартість	-	-



Приватне акціонерне товариство  
«Фармацевтична фірма «Дарниця»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Стаття	31 грудня 2022 року, грн.	31 грудня 2021 року, грн.
Податок з доходів фізичних осіб	5 851	5 821
Військовий збір	417	409
Інші податки і збори	117	107
Всього:	90 208	84 866

17. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

Стаття	31 грудня 2022 року, грн.	31 грудня 2021 року, грн.
Сума ПДВ у складі сплачених авансів	-	17 662
Розрахунки з іншими кредиторами	13 143	13 662
Розрахунки за нарахованими відсотками	290 959	82 438
Контрактне зобов'язання	41 587	11 953
Всього:	345 689	125 715

18. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зміни в поточних забезпеченнях та їх рух за 2022 рік представлені наступним чином:

Стаття	На початок звітного періоду, грн.	Створено, грн.	Використано, грн.	На кінець звітного періоду, грн.
Забезпечення резерву невикористаних відпусток	40 195	56 540	50 253	46 482
Інші забезпечення виплат персоналу	41 254	165 862	104 701	102 415
Інші забезпечення	-	37 983	37 983	-
Всього:	81 449	260 385	192 937	148 897

19. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ

Виручка за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена таким чином:

Стаття	2022 рік, грн.	2021 рік, грн.
Виручка від реалізації готової продукції	5 305 752	4 411 503
Виручка від реалізації товарів для перепродажу	98 748	67 639
Післяпродажні знижки	(157 308)	(82 372)
Всього:	5 247 192	4 396 770

Виручка поділена по географічним регіонам за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена таким чином:

Регіон	2022 рік, грн.	2021 рік, грн.
Україна	4 979 019	4 216 050
СНД	106 419	85 661
Азія	77 556	85 598
Європа	84 198	9 461
Всього:	5 247 192	4 396 770

20. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Собівартість реалізованої продукції представлена наступним чином:

Стаття	2022 рік, грн.	2021 рік, грн.
Матеріальні затрати	1 236 075	1 211 127
Витрати на оплату праці	190 949	163 246
Відрахування на соціальні заходи	40 992	34 165
Амортизація	53 939	59 731
Енергоресурси	95 296	55 745
Інші операційні витрати	12 345	13 496
Собівартість товарів	30 413	23 738
Всього:	1 660 009	1 561 248

Приватне акціонерне товариство  
«Фармацевтична фірма «Дарниця»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

**21. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ**

Адміністративні витрати складаються з:

Стаття	2022 рік, грн.	2021 рік, грн.
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	243 895	210 693
Амортизація	78 590	37 349
Податки	5 032	5 632
Плата за обслуговування банків	2 585	2 003
Послуги охорони, опалення, освітлення, зв'язку	13 148	10 114
Консультаційні, аудиторські, юридичні послуги	424 763	131 054
Інші операційні витрати	42 141	37 193
Всього:	810 154	434 038

**22. ВИТРАТИ НА ЗБУТ**

Витрати на збут складаються з:

Стаття	2022 рік, грн.	2021 рік, грн.
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	199 386	153 866
Амортизація	26 696	18 876
Страхування готової продукції	1 343	40
Витрати на відрядження	3 385	5 152
Рекламні, маркетингові послуги, консультаційні, інші	777 073	779 826
Послуги реєстрації, актуалізації	7 605	11 445
Транспортування готової продукції	8 296	2 658
Обслуговування складського комплексу	51 031	33 667
Інші операційні витрати	16 698	14 330
Всього:	1 091 513	1 019 860

**23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ**

Інші операційні доходи складаються з:

Стаття	2022 рік, грн.	2021 рік, грн.
Дохід від продажу інших оборотних активів	4 696	5 001
Дохід від операційної курсової різниці	28 451	-
Дохід від реалізації товарів в роздріб	9 639	3 032
Страхове відшкодування	3 017	3 609
Дохід від конвертації валюти	188	722
Дохід від оренди	973	903
Результати інвентаризації активів	2 452	-
Коригування невикористаних забезпечень	236	9 954
Дохід від безоплатно отриманих активів	2 405	23
Інші операційні доходи	4 001	430
Всього:	56 058	23 674

**24. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ**

Інші операційні витрати складаються з:

Стаття	2022 рік, грн.	2021 рік, грн.
Витрати на дослідження і розробки	155 480	142 089
Витрати від операційної курсової різниці	-	8 267
Собівартість реалізованих товарів	3 168	2 091
Собівартість реалізованих оборотних активів	1 107	1 716
Безнадійна заборгованість, резерв сумнівних боргів	8 111	9 118
Виплати працівникам	14 814	2 555
Витрати на благодійність	106 416	21 323
Податкове зобов'язання з ПДВ	5 251	2 501
Втрати від псування запасів	11 127	4 852
Витрати на купівлю-продаж валюти	11 409	588
Штрафи, пені, неустойки	340	17



Приватне акціонерне товариство  
«Фармацевтична фірма «Дарниця»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Стаття	2022 рік, грн.	2021 рік, грн.
Інші операційні витрати	11 903	8 097
Всього:	329 126	203 214

**25. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ**

Фінансові доходи складаються з:

Стаття	2022 рік, грн.	2021 рік, грн.
Відсотки нараховані, в т.ч.		
за грошовими коштами на депозитних рахунках	75	1 776
за грошовими коштами на поточних рахунках	26 443	11 099
за займами	79 661	28 164
дивіденди	-	381
за цінними паперами	-	666
Всього:	106 179	42 086

**26. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ**

Фінансові витрати складаються з:

Стаття	2022 рік, грн.	2021 рік, грн.
Відсотки за випущеними облігаціями	302 035	242 261
Витрати з дисконтування орендного зобов'язання	1 660	2 852
Інші фінансові витрати	37	5
Всього:	303 732	245 118

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

**27. ІНШІ ДОХОДИ**

Інші доходи складаються з:

Стаття	2022 рік, грн.	2021 рік, грн.
Доходи від реалізації фінансових інвестицій	1 024	266
Доходи від неопераційної курсової різниці	-	58
Держмито за рішенням суду	-	9 229
Інші доходи	-	63
Всього:	1 024	9 616

Компанія отримала доходи від реалізації фінансових інвестицій в сумі 1 024 тис.грн., у тому числі доходи від реалізації цінних паперів в сумі 974 тис.грн., а також дохід від продажу частки у статутному капіталі дочірнього підприємства в сумі 50 тис.грн.

Частку у статутному капіталі дочірнього підприємства було продано на суму 300 тис.грн. Собівартість фінансових інвестицій в корпоративні права дочірнього підприємства складає 250 тис.грн.

**28. 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 МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін».

При визначенні того факту чи є сторони пов'язаними до уваги приймається характер взаємовідносини 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 сумах операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Пов'язані з Компанією особи, що знаходяться під спільним контролем:

DARNITSA GROUP LIMITED.

ТОВ «Хеймдал».

ТОВ «Фарммедінвест».

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

ТОВ «Змістобуд».

Благодійній організації «Фонд родини Загорій».

ТОВ «АЙ ПІ ТРЕЙД КОНСАЛТ».

Кінцевим бенефіціаром Компанії є Загорій Гліб Володимирович. В 2022 році виплати кінцевому бенефіціару не здійснювались. Виплати членам родини кінцевого бенефіціара Компанії у 2022 році становили 43 336 тис.грн.

Материнською компанією є резидент Кіпру DARNITSA GROUP LIMITED, яка складає консолідовану фінансову звітність. 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. Станом на 31.12.2022р. дебіторська заборгованість DARNITSA GROUP LIMITED за займами та нарахованими відсотками за займами складає 177 184 тис.грн. (2021 рік: 126 736 тис.грн.).

Компанія в 2022 році здійснила фінансові інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства ТОВ «Хеймдал» у загальній сумі 512 000 тис.грн. Частка участі Компанії в статутному капіталі дочірнього підприємства становить 100%. За результатами звітного періоду дочірнє підприємство отримало збитки, які відображено в фінансовій звітності Компанії за методом участі в капіталі в сумі 511 750 тис.грн. На кінець звітного періоду частку у статутному капіталі дочірнього підприємства було продано.

Провідний управлінський персонал Компанії включає 1 особу станом на 31 грудня 2022 року. Компенсація провідному персоналу складається з грошових виплат, окладів за контрактами, премій та інших виплат, передбачених колективним договором.

Виплати провідному управлінському персоналу у 2022 році становили 4 751 тис.грн. (2021 рік: 52 305 тис.грн.). Кредиторська заборгованість за розрахунками з провідним управлінським персоналом станом на 31 грудня 2022 року відсутня.

ТОВ «Фарммедінвест» протягом 2022 року було надано процентну поворотну фінансову допомогу в сумі 418 469 тис.грн. за ставкою 15% річних. Станом на 31.12.2022р. дебіторська заборгованість ТОВ «Фарммедінвест» складає 213 089 тис.грн. з урахуванням процентів.

28.04.2021р. Загальними зборами акціонерів було прийнято рішення про емісію звичайних (незабезпечених) відсоткових облігацій 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 31.12.2022р. Компанією випущено відсоткові облігації серій AA, AB, AC, AD, AE, AF, AG з терміном погашення 2031 року. Покупцем облігацій є ТОВ «Фарммедінвест». Дебіторська та кредиторська заборгованість за облігаціями на 31.12.2022р. відсутня.

ТОВ «Змістобуд» протягом 2021 року було надано поворотну фінансову допомогу в сумі 6 000 тис.грн., на кінець 2022 року заборгованість за позикою погашено.

Протягом 2022 року Компанія надала благодійну допомогу Благодійній організації «Фонд родини Загорій» для здійснення її статутної діяльності в сумі 21 000 тис.грн. грошовими коштами та лікарськими засобами, вартість яких становить 5 897 тис.грн. з урахуванням ПДВ.

З ТОВ «АЙ ПІ ТРЕЙД КОНСАЛТ» укладено субліцензійний договір на використання об'єктів інтелектуальної власності з виплатою роялті за використання у 2022 році знаку для товарів та послуг в розмірі 330 000 тис.грн.

У 2022 році ТОВ «АЙ ПІ ТРЕЙД КОНСАЛТ» передано Компанії виключні майнові права інтелектуальної власності на винаходи та корисні моделі на суму 60 183 тис.грн.

ТОВ «АЙ ПІ ТРЕЙД КОНСАЛТ» протягом 2022 року було надано поворотну фінансову допомогу в сумі 35 000 тис.грн., на кінець 2022 року заборгованість за позикою погашено.

## 29. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

### Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

МСФЗ 13 визначає справедливу 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



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

доступної наявної інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості необхідні певні судження. Слід визначити, що оцінки, наведені у цій 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 та зобов'язань необхідно правильно їх класифікувати і віднести до необхідної групи (рівня).

Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в 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 у відповідності з різними методами оцінки, головним чином заснованими на ринковому чи дохідному підході, зокрема за допомогою методу оцінки приведеної вартості грошових потоків. Дані методи оцінки максимально використовують спостережувані ринкові ціни, у разі їх доступності, і в найменшій мірі покладаються на допущення, характерні для Компанії. У разі якщо всі істотні вихідні дані для оцінки фінансового інструменту за справедливою вартістю засновані на спостережуваних ринкових цінах, такий інструмент включається до Рівня 2.

В) Фінансові інструменти, включені до Рівня 3.

У випадку якщо одне або кілька суттєвих вихідних даних, використовуваних в моделі для оцінки справедливої вартості інструмента, не засновані на спостережуваних ринкових цінах, такий інструмент включається до Рівня 3.

Фінансові інструменти, що носять короткостроковий характер, з відповідними фактичними процентними ставками, встановленими по подібних фінансових інструментах, балансова вартість залишків коштів в банках приблизно дорівнює їхній справедливій вартості.

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року у фінансовій звітності Компанії були відображені такі активи і зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю:

Стаття	Спостережувані ринкові ціни (Рівень 1)	Розрахункові дані на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2), грн.	Розрахункові дані не на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2), грн.	Всього, грн.
<b>31 грудня 2022 року</b>				
<b>Фінансові активи</b>				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	9 989	9 989
<b>Разом активи</b>	-	-	<b>9 989</b>	<b>9 989</b>
<b>31 грудня 2021 року</b>				
<b>Фінансові активи</b>				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	9 989	-	9 989
<b>Разом активи</b>	-	<b>9 989</b>	-	<b>9 989</b>

### 30. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають довгострокові фінансові зобов'язання, торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних 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 і 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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

невід'ємною частиною економічної діяльності Компанії. Компанія прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначеної політикою і процедурами.

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 приймати на себе ризики. З допомогою встановлених стандартів та процедур навчання персоналу і 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 та методів розробки і 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 проводиться 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.

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

Управління капіталом Компанії спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності:

Стаття	2022 рік, грн.	2021 рік, грн.
Зареєстрований капітал	179 528	179 528
Додатковий капітал	58 216	58 216
Резервний капітал	84 883	84 883
Нерозподілений прибуток	2 362 683	2 835 612
Всього:	2 685 310	3 158 239

Компанія вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року, цілі, політика та процедури управління капіталом не зазнали змін.

### Ринковий ризик

Компанія може наражатись 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 сценарний аналіз. Виявлені суттєві ризики повідомляються вищому керівництву.

Аналіз чутливості в розділах нижче відноситься до позицій на 31 грудня 2022 року і 01 січня 2022 року.

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



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

### 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 Компанії з плаваючою процентною ставкою.

Станом на 31 грудня 2022 року і 01 січня 2022 року Компанія не мала таких активів і зобов'язань і, відповідно, ризику зміни відсоткової ставки.

### Валютний ризик

Компанія може наражатись 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 Національним банком України станом на відповідні дати, були представлені таким чином:

Валюта	Станом на 31 грудня 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року
Дол.США/грн.	36,5686	27,2782
Євро/грн.	38,9510	30,9226

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

Стаття	Дол.США		Євро	
	2022 рік	2021 рік	2022 рік	2021 рік
<b>Фінансові активи</b>				
Грошові кошти та їх еквіваленти	24 994	94 045	3 054	4 648
Торгова та інша дебіторська заборгованість	86 363	32 818	816	427
Позики нерезидентам	177 184	126 736	-	-
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>288 541</b>	<b>253 599</b>	<b>3 870</b>	<b>5 075</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(20 659)	(112 988)	(16 403)	(46 683)
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>	<b>(20 659)</b>	<b>(112 988)</b>	<b>(16 403)</b>	<b>(46 683)</b>
<b>Загальна чиста позиція</b>	<b>267 882</b>	<b>140 611</b>	<b>12 533</b>	<b>(41 608)</b>

Деноміновані в іноземній валюті грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та 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 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, грн.
	2022 рік	
Грн./дол.США	20,00%	53 576
Грн./євро	20,00%	(2 507)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Валюта	Девальвація гривні	Вплив на прибуток до оподаткування, грн.
2021 рік		
Грн./дол.США	20,00%	28 122
Грн./євро	20,00%	(8 322)

**Кредитний ризик**

Кредитний ризик – ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки, 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, щоб змусило її створювати додаткові резерви під погашення дебіторської заборгованості. Компанія 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 Компанії у відповідності з політикою Компанії.

Грошові кошти розміщуються у фінансових установах, які мають на момент розміщення мінімальний ризик дефолту. Компанія має політику, яка обмежує розміри кредитного ризику для будь-якої фінансової установи. Також Компанія розміщує переважно короткотермінові депозити. Компанія не використовує жодних фінансових інструментів для хеджування від ризику дефолту банків з низьким кредитним рейтингом.

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

Стаття	31 грудня 2022 року, грн.	31 грудня 2021 року, грн.
Торгова дебіторська заборгованість	1 739 460	1 740 797
Інша дебіторська заборгованість	290 140	548 908
Грошові кошти та їх еквіваленти	110 700	217 271
Всього:	2 140 300	2 506 976

**Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами в 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 31.12.2022р. Компанія обліковує 10 серій випущених відсоткових іменних облігацій номінальною вартістю 1 000 грн. загальною номінальною вартістю 1 000 000 тис.грн. з терміном погашення до 01.10.2025р. та 01.01.2026р.

Компанією випущено відсоткові облігації серій AA, AB, AC, AD, AE, AF, AG у кількості 200 000 штук кожна номінальною вартістю 1 000 грн. кожна з терміном погашення 2031 року. Станом на 31.12.2022р. Компанія обліковує облігації серії AG номінальною вартістю 200 000 тис.грн. з терміном погашення 2031 року.

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



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2022 року:

Стаття	За вимогою, грн.	Менше 6-ти місяців, грн.	6 – 12 місяців, грн.	Більше 1 року, грн.	Разом, грн.
<b>Фінансові зобов'язання</b>	-	<b>(983 355)</b>	<b>(167 382)</b>	<b>(2 027 034)</b>	<b>(3 177 771)</b>
Торгова кредиторська заборгованість	-	(185 599)	-	-	(185 599)
Інші поточні зобов'язання	-	(345 689)	-	-	(345 689)
Поточні зобов'язання за орендою	-	(2 887)	(2 012)	-	(4 899)
Довгострокові зобов'язання за облігаціями	-	(449 180)	(165 370)	(2 023 088)	(2 637 638)
Довгострокові зобов'язання за орендою	-	-	-	(3 946)	(3 946)
<b>Фінансові активи</b>	<b>5 190</b>	<b>1 970 734</b>	<b>164 376</b>	-	<b>2 140 300</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	110 700	-	-	110 700
Торгова дебіторська заборгованість	-	1 735 986	3 474	-	1 739 460
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 190	124 048	160 902	-	290 140
<b>Чиста позиція ліквідності</b>	<b>5 190</b>	<b>987 379</b>	<b>(3 006)</b>	<b>(2 027 034)</b>	<b>(1 037 471)</b>

Станом на 31 грудня 2021 року:

Стаття	За вимогою, грн.	Менше 6-ти місяців	6 – 12 місяців	Більше 1 року	Разом
<b>Фінансові зобов'язання</b>	-	<b>(564 386)</b>	<b>(184 112)</b>	<b>(2 855 083)</b>	<b>(3 603 581)</b>
Торгова кредиторська заборгованість	-	(256 077)	-	-	(256 077)
Інші поточні зобов'язання	-	(125 715)	-	-	(125 715)
Поточні зобов'язання за орендою	-	(3 576)	(3 782)	-	(7 358)
Довгострокові зобов'язання за облігаціями	-	(179 018)	(180 330)	(2 853 034)	(3 212 382)
Довгострокові зобов'язання за орендою	-	-	-	(2 049)	(2 049)
<b>Фінансові активи</b>	<b>6 004</b>	<b>2 500 576</b>	<b>396</b>	-	<b>2 506 976</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	217 271	-	-	217 271
Торгова дебіторська заборгованість	-	1 740 401	396	-	1 740 797
Інша поточна дебіторська заборгованість	6 004	542 904	-	-	548 908
<b>Чиста позиція ліквідності</b>	<b>6 004</b>	<b>1 936 190</b>	<b>(183 716)</b>	<b>(2 855 083)</b>	<b>(1 096 605)</b>

**31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

Станом на дату затвердження цієї 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.

Після дати балансу Компанія здійснила фінансові інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства у загальній сумі 100 000 тис.грн. Частка участі Компанії в статутному капіталі дочірнього підприємства становить 100%.

В лютому 2023 року ТОВ «Фарммедінвест» повернуто поворотну фінансову допомогу в сумі 213 089 тис.грн., у тому числі проценти.

Компанія викупила у ТОВ «Фарммедінвест» облігації серії AG у кількості 200 000 штук номінальною вартістю 1 000 грн. кожна з терміном погашення 2031 року на суму 208 960 тис.грн.

Інших подій, які потребують додаткового розкриття або можуть мати вплив на дану фінансову звітність, не відбулося.

**32. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Ця фінансова звітність була затверджена Генеральним директором і підписана до випуску 28 лютого 2023 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Обрізан А.А.

Тихонова І.А.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

м. Київ  
2022



## ЗМІСТ

1	ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА	3
2	РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ	5
3	ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	6
4	ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ	6
5	СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА	7
6	РИЗИКИ	9
7	ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІННОВАЦІЇ	11
8	ЯКІСТЬ ПРОДУКЦІЇ	12
9	ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	12
10	ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ	13
11	КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ	13

## **1. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА**

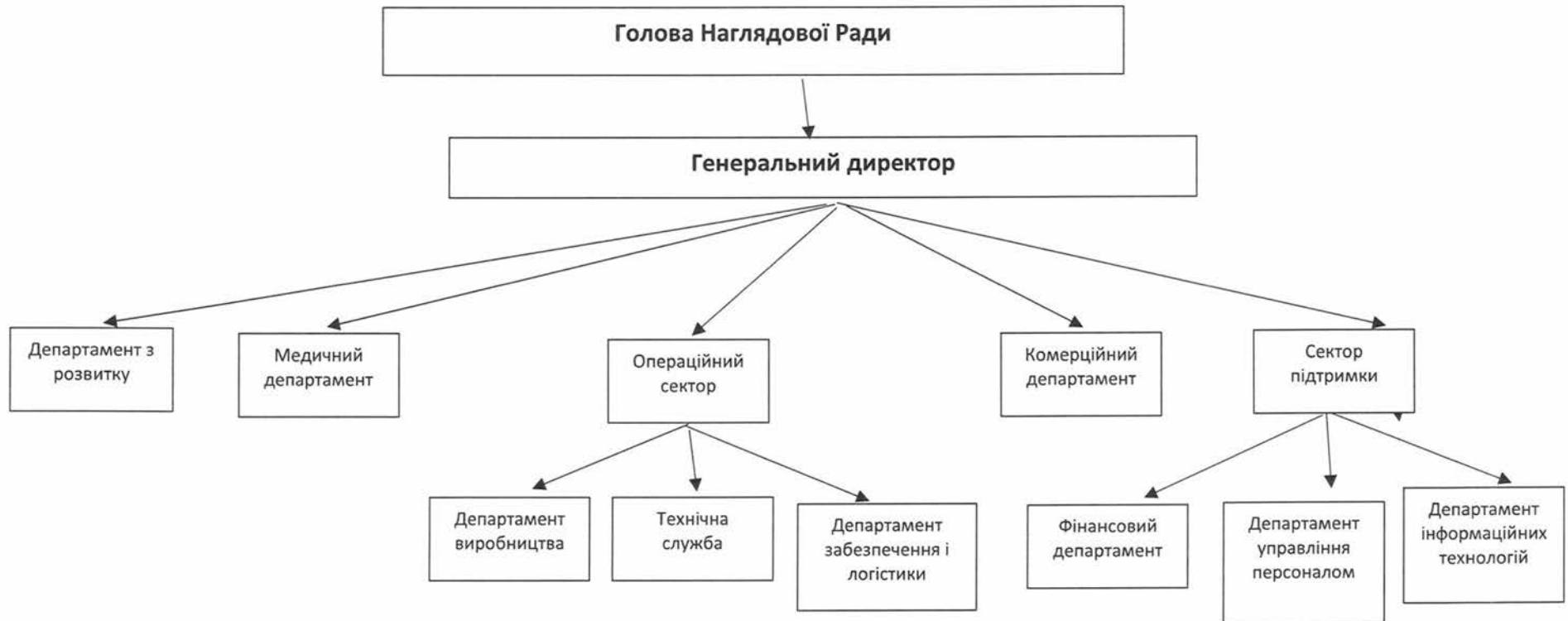
ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця» (в подальшому – Товариство) зареєстровано Дарницькою районною у місті Києві державною адміністрацією 22.08.1994р., номер запису в ЄДР – 1 065 120 0000 004667.

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 2022 рік та ринкова доля.

Компанія	млн.грн.	MS, %
Фармак (Україна)	5 587	5,38%
<b>Дарниця (Україна)</b>	<b>5 032</b>	<b>4,84%</b>
TEVA (Ізраїль)	3 941	3,79%
Acino (Швейцарія)	3 934	3,79%
KRKA (Словенія)	3 539	3,41%
Артеріум (Україна)	3 532	3,40%
Sanofi (Франція)	3 493	3,36%
Berlin-Chemie (Німеччина)	3 376	3,25%
Київський вітамінний завод (Україна)	3 287	3,16%
Кусум Фарм (Україна)	2 926	2,82%
Інші	65 221	62,8%

Основними споживачами продукції Товариства є аптеки та оптові компанії, що здійснюють реалізацію препаратів для населення України. Також Товариство здійснює реалізацію продукції в такі країни, як Велика Британія, Ірак, Грузія, Азербайджан, Молдова, Ємен та інші країни. Обсяги реалізації фармацевтичної продукції за 2022 рік подані в таблиці:

Країна	Чистий дохід, млн.грн.	Чистий дохід, %
Україна	4 981,1	94,9%
Велика Британія	69,7	1,3%
Ірак	64,1	1,2%
Азербайджан	41,1	0,8%
Грузія	40,9	0,8%
Молдова	12,3	0,2%
Ємен	10,3	0,2%
Вірменія	9,7	0,2%
Інші країни	18,0	0,3%
<b>Всього:</b>	<b>5 247,2</b>	<b>100,00%</b>

Найбільшу частку продажів серед країн експорту займають Велика Британія – сума чистого доходу – 69,7 млн.грн., або 1,3% від загального обсягу продажу; Ірак – 64,1 млн.грн., або 1,2% від загального обсягу продажу; Грузія – 40,9 млн.грн. – 0,8% від загального обсягу продажу, Азербайджан – 41,1 млн.грн. – 0,8%.

## 2. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

### Чистий дохід від основної діяльності

Чистий дохід від основної операційної діяльності у 2022 році склав 5247,2 млн.грн., що на 19,3% більше, ніж у 2021 році. Основними факторами збільшення доходу є: випуск нових продуктів та зростання ціни реалізації.



### 3. ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Обсяг довгострокових зобов'язань протягом 2022 року зменшився на 264 млн.грн. з 1 723 млн.грн. до 1 459 млн.грн. Питома вага довгострокових зобов'язань у сукупному обсязі пасивів станом на 31.12.2022р. склала 26,6% (31.12.2021р.: 34,5%).

Протягом 2022 року обсяг поточних зобов'язань Товариства збільшився з 581 млн.грн. до 795 млн.грн.

Станом на 31.12.2022р. чистий оборотний капітал Товариства складав 2 640 млн.грн. (на 31.12.2021р.: 2 787 млн.грн.) Коефіцієнт абсолютної ліквідності складав 13,9% (на 31.12.2021р.: 37,7%), що характеризує можливість негайно погасити поточні зобов'язання. Коефіцієнт швидкої ліквідності перебував на високому (сприятливому) рівні 302% (31.12.2022р.: 435%). Коефіцієнт загальної ліквідності складав 432% (на 31.12.2021р.: 585%).

### 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.

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.

#### Рациональне 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 підприємства та Лабораторією Держпродспоживслужби м. Києва. Вода відповідає вимогам Державних санітарних норм та правил «Гігієнічні вимоги до води питної, призначеної для споживання людиною ДСанПіН 2.2.4-171-10» від 12.05.2010р. №400.

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.

Для економії водоспоживання постійно удосконалюються системи очистки води, використовуються сучасні методи водопідготовки. Одним з високотехнологічних методів є використання зворотно осмотичних мембран та електроди іонізаторів, а також для глибокої очистки – дистиляційних установок. Встановлено «дожимний» осмос – для більш повного використання води та зменшення споживання води питної якості що дозволило скоротити споживання на 303 тис.м<sup>3</sup>/рік.

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 підприємства згідно погоджених планів моніторингу.

#### Управління відходами

У результаті своєї діяльності Товариством утворюються відходи 1 – 4 класів небезпеки. Поводження з відходами описано у внутрішніх документах Товариства. У кожному структурному підрозділі всі відходи сортуються та збираються окремо і передаються для переробки або знищення у відповідності з встановленими нормами з охорони навколишнього середовища.

Відходи 1-3 класів небезпеки, в тому числі люмінесцентні лампи (1 клас небезпеки) та фармацевтичні відходи (3 клас), збираються та передаються згідно чинного законодавства підприємствам, що мають діючу Ліцензію України Міністерства захисту довкілля та природних ресурсів щодо поводження з небезпечними відходами згідно діючих договорів.

Відходи 4 класу, що підлягають переробці 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 переробку, бо специфічні відходи фармацевтичного виробництва необхідно передавати на знищення (згідно чинного законодавства). Щорічно кількість відходів, що передаються на переробку становить близько 70%. За 2022 рік на переробку було передано 70,3% відходів від загальної кількості утворених на виробництві, за 2021 рік – 73,3%, за 2020 рік – 69,2%.



З метою зменшення кількості утворення небезпечних відходів – люмінесцентних ламп – в Товаристві проводиться планова заміна люмінесцентних ламп на світлодіодні LED ламп. Повна заміна усіх ламп планувалась до кінця 2022 року, але у зв'язку з війною планується повна заміна до кінця 2024 року.

Для формування соціальної відповідальності працівників був організований збір відпрацьованих джерел живлення (батарейок та акумуляторів), відпрацьованих люмінесцентних ламп та протермінованих ліків від співробітників фірми та гостей. Контейнери для збору розташовані перед виходом на територію підприємства. Утилізація відходів проводиться за рахунок коштів Товариства.

Періодичне інформування співробітників щодо екологічних програм проводиться на внутрішньому 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	Од.вим.	2020 рік	2021 рік	2022 рік
Діоксид вуглецю	тн	5 322	5 775	5 493
Метан	тн	0,092	0,105	0,102
Оксид вуглецю	тн	1,299	1,999	1,959
Оксид азоту (2) [NO <sub>2</sub> ]	тн	3,414	4,063	3,998
Азоту (1) оксид [N <sub>2</sub> O]	тн	0,009	0,010	0,010
Кількість спожитого газу	тис.м <sup>3</sup>	2 172,2	2 544,348	2 432,284

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 рекуперація енергії, аналіз та оптимізація споживання існуючих систем та обладнання, а також модернізація існуючих систем та обладнання шляхом впровадження енергоефективних сучасних рішень.

В період, коли кВт електричний був дешевше кВт від спалювання природного газу високої вартості було підключено електронагрів для системи опалення.

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

Для зменшення втрат тепла в атмосферу, встановлені термочохли газу та проведено вдосконалення ізоляції термодистильційної установки Finn Aqua, що зменшує споживання енергоресурсів.

При заміні застарілого трансформаторів обладнання впроваджуються сучасні технології такі як безмасляні трансформатори що є більше ефективним за рахунок скорочення втрат електроенергії та впливає на зменшення кількості утворення відходів масла та підвищення безпеки використання трансформаторної підстанції.

### **5. СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА**

#### **Статистична інформація**

Середньооблікова чисельність персоналу за 2022 рік склала 1102 співробітника, з них частка жінок на керівних посадах склала 4.6%. Питома вага жінок на керівних посадах в загальній кількості співробітників на керівних посадах – 47%. Приріст середньооблікової чисельності за 2022 рік склав – 5.7%.

#### **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, покриття 50% вартості обіду), навчання та розвиток персоналу, ротації та кар'єрне зростання всередині Товариства.

#### **Охорона праці та безпека**

В Товаристві впроваджуються нові технології і будуються виробничі процеси за схемами, які враховують найсучасніші міжнародні вимоги до безпеки виробництва, охорони праці та навколишнього середовища.

Товариство створює та підтримує безпечну і здорову робочу атмосферу, дотримується законодавчих норм щодо охорони праці і загальної безпеки. Ми прагнемо до постійного поліпшення забезпечення здорових умов праці для наших співробітників.

Ми завжди:

- діємо відповідно до законів про охорону праці та здоров'я;
- усвідомлюємо небезпечні фактори, ризики при виконанні нашої роботи;
- знаємо, що потрібно робити в надзвичайних ситуаціях і як запобігти їх виникненню;
- вживаємо профілактичні заходи для забезпечення здоров'я і безпеки наших співробітників.

#### **Навчання та освіта персоналу**

Розвиток кадрового потенціалу полягає в підвищенні кваліфікації працівників, розвитку знань, навиків та умінь, за рахунок оцінки внеску у кінцевий результат, що в свою чергу позитивно впливає на досягнення стратегічних цілей організації, економічному розвитку та підвищенню конкурентоспроможності.

Першочергово відбувається навчання співробітників тих підрозділів, які забезпечують реалізацію стратегічних напрямів розвитку Товариства.

Навчання здійснюється різними методами, а саме: тренінги і семінари (зовнішні та внутрішні), навчання на робочому місці тощо.

Напрямами навчання в Товаристві є: вимоги GMP/ISO, інформаційна безпека, охорона праці, пожежна безпека та екологічна безпека; фармакологічний нагляд; професійна підготовка і підвищення кваліфікації, тощо.

#### **Рівні можливості працевлаштування**

Усі призначення, підвищення по службі і переведення на інші посади, а також інші рішення, що впливають на працевлаштування працівників, ухвалюють без урахування національності, походження, статі, віросповідання та ін. Така політика 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 приниження.

#### **Повага прав людини**

Товариство розуміє важливість збереження і зміцнення фундаментальних прав людини у всіх наших діях і на всіх етапах виробництва і постачання продукції. Саме тому повага до прав людини є частиною нашої культури і основою наших взаємовідносин з усіма.



## Заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом

Кожен співробітник є представником Товариства, тому кожна його дія може розглядатися як дії Товариства в цілому. Саме тому співробітникам Товариства забороняється прямо або через інших осіб надавати або обіцяти будь-якій особі, будь-які неправомірні вигоди, подарунки, грошову винагороду, послуги або інші блага з метою отримання, забезпечення, утримання, прийняття або здійснення впливу з метою отримання неналежних переваг. Так само, співробітники Товариства не повинні приймати будь-які вигоди, що потенційно можуть поставити під загрозу або мати неналежний вплив на прийняття ними рішень. Товариство категорично не допускає отримання співробітниками подарунків, послуг, платежів, спеціальних привілеїв, знижок від будь-якої особи чи організації, які конкурують, ведуть бізнес чи мають наміри вести бізнес з нашим Товариством.

## 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 фінансовим відділом 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. Товариство не використовує жодних фінансових інструментів для хеджування від ризику дефолту банків з низьким кредитним рейтингом.

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

Стаття	31 грудня 2022 року, грн.	31 грудня 2021 року, грн.
Торгова дебіторська заборгованість	1 739 460	1 740 797
Інша дебіторська заборгованість	290 140	548 908
Грошові кошти та їх еквіваленти	110 700	217 271
Всього:	2 140 300	2 506 976

### Концентрація кредитного ризику

Товариство схильне до концентрації кредитного ризику. Станом на 31 грудня 2022 року Товариство працює з близько 200 покупцями, із них у 3 покупців сконцентрована сума дебіторської заборгованості в розмірі 78% від загальної.

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство утримувало 94% (2021 рік: 96% у 4-х банках) залишків грошових коштів у 4-х банках, таким чином піддаючись помірному 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 2022 року і 01 січня 2022 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 2022 року і 01 січня 2022 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 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року
Дол.США/грн.	36,5686	27,2782
Євро/грн.	38,9510	30,9226

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

Стаття	Долари США		Євро	
	2022 рік	2021 рік	2022 рік	2021 рік
<b>Фінансові активи</b>				
Грошові кошти та їх еквіваленти	24 994	94 045	3 054	4 648
Торгова та інша дебіторська заборгованість	86 363	32 818	816	427
Позики нерезидентам	177 184	126 736	-	-
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>288 541</b>	<b>253 599</b>	<b>3 870</b>	<b>5 075</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(20 659)	(112 988)	(16 403)	(46 683)
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>	<b>(20 659)</b>	<b>(112 988)</b>	<b>(16 403)</b>	<b>(46 683)</b>
<b>Загальна чиста позиція</b>	<b>267 882</b>	<b>140 611</b>	<b>(12 533)</b>	<b>(41 608)</b>

Деноміновані в іноземній валюті грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та 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 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, грн.
<b>2022 рік</b>		
Грн./дол.США	20,00%	53 576
Грн./євро	20,00%	(2 507)

Валюта	Девальвація гривні	Вплив на прибуток до оподаткування
<b>2021 рік</b>		
Грн./дол.США	20,00%	21 092
Грн./євро	20,00%	(6 241)

#### Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами в 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.

Станом на 31.12.2022р. Компанія обліковує 10 серій випущених відсоткових іменних облігацій номінальною вартістю 1 000 грн. загальною номінальною вартістю 1 000 000 тис.грн. з терміном погашення до 01.10.2025р. та 01.01.2026р.

Компанією випущено відсоткові облігації серій AA, AB, AC, AD, AE, AF, AG у кількості 200 000 штук кожна номінальною вартістю 1 000 грн. кожна з терміном погашення 2031 року. Станом на 31.12.2022р. Компанія обліковує облігації серії AG номінальною вартістю 200 000 тис.грн. з терміном погашення 2031 року.

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

Станом на 31 грудня 2022 року:

Стаття	За вимогою, грн.	Менше 6-ти місяців, грн.	6 – 12 місяців, грн.	Більше 1 року, грн.	Разом, грн.
<b>Фінансові зобов'язання</b>	-	<b>(983 355)</b>	<b>(167 382)</b>	<b>(2 027 034)</b>	<b>(3 177 771)</b>
Торгова кредиторська заборгованість	-	(185 599)	-	-	(185 599)
Інші поточні зобов'язання	-	(345 689)	-	-	(345 689)
Поточні зобов'язання за орендою	-	(2 887)	(2 012)	-	(4 899)
Довгострокові зобов'язання за облігаціями	-	(449 180)	(165 370)	(2 023 088)	(2 637 638)
Довгострокові зобов'язання за орендою	-	-	-	(3 946)	(3 946)
<b>Фінансові активи</b>	<b>5 190</b>	<b>1 970 734</b>	<b>164 376</b>	-	<b>2 140 300</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	110 700	-	-	110 700
Торгова дебіторська заборгованість	-	1 735 986	3 474	-	1 739 460
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 190	124 048	160 902	-	290 140
<b>Чиста позиція ліквідності</b>	<b>5 190</b>	<b>987 379</b>	<b>(3 006)</b>	<b>(2 027 034)</b>	<b>(1 037 471)</b>

#### 7. ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІННОВАЦІЇ

Протягом 2022 року Товариство здійснювало інвестиції в створення нових продуктів. На кінець 2022 року Товариство розробляє 60 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:

155,5 млн.грн. в 2022 році.

142,1 млн. грн. в 2021 році.

116,5 млн.грн. в 2020 році.

## **8. ЯКІСТЬ ПРОДУКЦІЇ**

Висока якість продукції – це основна політика Товариства, яка забезпечується на усіх етапах виробничого циклу кожного із продуктів:

- фармацевтичні розробки;
- трансфер технологій або передача технологій у виробництво;
- промислове виробництво;
- дистрибуція.

Для підтримки високої якості продукції Товариство гарантує, що:

- виробничі процеси та обладнання валідовані та кваліфіковані відповідно до вимог GMP;
- методи контролю якості валідовані 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 продукції Товариства побудована на основі:

- діючих стандартів належної виробничої практики (GMP);
- стандартів ISO серії 9000.

Політика Товариства для підтримки найвищої якості продукції складається з:

- використання та впровадження сучасних технологій;
- використання сучасного технологічного обладнання та систем забезпечення виробництва;
- використання сучасних та відповідних методів контролю за якістю продукції;
- ефективного використання інтелектуального потенціалу, управління знаннями;
- збереження та розвитку довгострокових взаємовигідних відносин із партнерами;
- удосконалення роботи по доведенню професіоналізму в області охорони здоров'я та надання актуальної інформації про продукцію, забезпечення належного рівня просування продукції та реклами;
- автоматизації та діджиталізації процесів компанії.

Вирішення поставлених задач буде досягнуто за рахунок:

- підтримки та покращення фармацевтичної системи якості у відповідності до дійсних вимог законодавства України, EU, FDA, PIC/S шляхом проходження відповідних періодичних інспектувань;
- задоволення потреб персоналу у підвищенні рівня компетенції та навчанні;
- постійного аналізу та впровадження нових методів роботи у сфері просування продукції з урахуванням етичних принципів;
- технічного дооснащення повного циклу виробничого процесу;
- постійного аналізу та удосконалення результатів діяльності Емітента в порівнянні з діяльністю конкурентів та вимог споживачів.

## **9. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ**

### **Довгострокові фінансові інвестиції**

На 31 грудня 2022 року Компанія володіла 31,81% (2021 рік: 31,81%) пакетом простих іменних акцій ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» в кількості 3293 (2021 рік: 3 293 тис.грн.) 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 2022 року складає 80 885 тис.грн. (2021 рік: 107 632 тис.грн.).

Станом на 31.12.2022р. вартість інвестиції в ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» складає 647 587 тис.грн. (2021 рік: 566 702 тис.грн.).

Компанія в 2022 році здійснила фінансові інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства у загальній сумі 512 000 тис.грн. Частка участі Компанії в статутному капіталі дочірнього підприємства становить 100%.

22.12.2022р. прийнято рішення про зменшення статутного капіталу дочірнього підприємства на 511750 тис.грн. На кінець звітного року фінансові інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства було продано на суму 300 тис.грн. Втрати від участі в капіталі становили 511 750 тис.грн.

Балансова вартість інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі, станом на 31.12.2022р. складає 647 587 тис.грн. (2021 рік: 566 702 тис.грн.).

Компанія обліковувала довгострокові фінансові інвестиції ПАТ «Фармак» за справедливою вартістю. Балансова вартість інших довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2022р. складає 9 989 тис.грн. (2021 рік: 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 пропорційної 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 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 31.12.2022р. 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.

15

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 31.12.2022р. 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.

16

#### Скликання та проведення загальних зборів акціонерів

Загальні збори акціонерів Товариства проводяться відповідно до вимог чинного законодавства України та внутрішніх документів Товариства.

У 2022 році річні та позачергові Загальні збори акціонерів Товариства не проводились.

#### Основні характеристики системи внутрішнього контролю

У Товаристві наявний відділ внутрішнього фінансового аудиту, який здійснює перевірку даних бухгалтерського обліку, показників фінансової звітності та здійснює діяльність з внутрішнього контролю за раціональним використанням активів Товариства.

#### Дивідендна політика

Розподіл дивідендів акціонерам Товариства визнається як зобов'язання у фінансовій звітності Товариства у періоді, в якому акціонери затверджують ці дивіденди. В 2022 та 2021 роках дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Обрізан А.А.

Тихонова І.А.



## MGI PSP Audit

01133, Kyiv, Ukraine  
44A Yevhena Konovaltsia St., off. 733  
Tel./Fax: +38 044 281 06 07

[office@pspaudit.ua](mailto:office@pspaudit.ua) | [www.pspaudit.ua](http://www.pspaudit.ua)