

Bigger. Better. Different.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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)	18
6	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	20
7	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА ПОПЕРЕДНІЙ ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	23
8	ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	25
	ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ	25
	УМОВИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	25
	ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ЩОДО ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК	28
	КЛЮЧОВІ ОЦІНКИ І СУДЖЕННЯ У ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК	44
	ОСНОВНІ ЗАСОБИ, НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ, ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ	45
	ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	50
	ЗАПАСИ	50
	ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	50
	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ	51
	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ІНШИМИ РОЗРАХУНКАМИ	51
	ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	52
	ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	52
	ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	52
	ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	53
	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	53
	ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ	54
	ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	54
	ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	55
	ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ	55
	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ	55
	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	55
	ВИТРАТИ НА ЗБУТ	56
	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	56
	ДОХОДИ ВІД УЧАСТІ В КАПІТАЛІ	56
	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	56
	ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	57
	ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	57
	ІНШІ ДОХОДИ	57
	ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ	57
	СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	58
	УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	59
	ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	63
	ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	63
9	ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ	64

№ _____ від _____
На № _____ від _____

ТОВ «АК «ПЛЕС.ПЛ. АУДИТ»

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ
І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

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

Управлінський персонал Компанії відповідає за підготовку окремої фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах **фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV** щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

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

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

Управлінський персонал Компанії також несе відповідальність за:

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

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

Окрема фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився **31 грудня 2023 року**, була затверджена до випуску **28 лютого 2024 року** від імені Компанії.

Директор Фінансовий



Г. Демченко

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ» (далі – Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 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 питань, описаних 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 2023 року, 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 липня 1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

Основа для думки із застереженням

Компанія на кінець звітного періоду у рядку 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції» балансу на 31 грудня 2023 року відобразила інвестиції у дочірню компанію у сумі 630 016 тис.грн., щодо яких існують ознаки того, що корисність активів може зменшитися. Компанія не проводила оцінку суми очікуваного відшкодування таких активів, що не відповідає вимогам МСБО 36 «Зменшення корисності активів», згідно з якими в кінці кожного звітного періоду суб'єктові господарювання слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися, і, якщо хоча б одна з таких ознак існує, суб'єктові господарювання слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу. Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості, балансову вартість активу слід зменшувати до суми його очікуваного відшкодування, а таке зменшення визнавати збитком від зменшення корисності. У зв'язку з цим ми не маємо змоги підтвердити на кінець звітного періоду рядок 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції» балансу на 31 грудня 2023 року у сумі 630 016 тис.грн. та не можемо визначити, наскільки ця обставина може вплинути на інші показники окремої фінансової звітності Компанії.

Компанія на кінець звітного періоду у рядку 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції» балансу на 31 грудня 2023 року відобразила інвестиції в асоційовану компанію за методом участі в капіталі у сумі 713 063 тис.грн. Компанією в 2023 році відображено доходи від участі в капіталі в сумі 74 367 тис.грн. внаслідок перерахунку вартості інвестицій у статутному капіталі асоційованої компанії за методом участі в капіталі, за даними окремої, а не консолідованої річної фінансової звітності за 2023 рік. Нам не надали аудиторський висновок стосовно зазначеної фінансової звітності та відмовили в доступі до управлінського персоналу асоційованої компанії та аудиторів, включаючи доступ до аудиторської документації аудиторів асоційованої компанії. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях вартості інвестиції в асоційовану компанію та доходів від участі в капіталі Компанії внаслідок перерахунку вартості інвестицій у статутному капіталі асоційованої компанії за методом участі в капіталі за 2023 рік.

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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) 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 32 «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 масовані ракетні обстріли всієї території України, існують ризики впливу воєнних дій на основні бізнес-процеси Компанії, а також на бізнес-контрагенти 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 2023 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 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 2023. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

5

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 ключовим питанням аудиту, яке 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	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
У 2023 році Компанія визнала виручку за договорами з покупцями у розмірі 6 969 207 тис.грн., що складається, переважно, з виручки від реалізації готової продукції. Виручка від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) відображається у фінансовій звітності	У межах аудиту наші процедури включали: <ul style="list-style-type: none"> 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,

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	
<i>Ключове питання</i>	<i>Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту</i>
<p>без урахування ПДВ та з врахуванням післяпродажних знижок, що за звітний період склали 287 045 тис.грн.</p> <p>Компанія визнає виручку від продажу продукції виходячи з її кількості та ціни, що була вказана у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок.</p> <p>Виручка визнається на момент переходу контролю над товаром у певний момент часу.</p> <p>Переважна більшість операцій з визнання виручки не є складною та не вимагає застосування значних суджень Керівництва.</p> <p>Але, зважаючи на те, що виручка є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми визначили, що визнання виручки є ключовим питанням аудиту.</p>	<p>виручки за вирахуванням знижок та повернень, що були відображені у фінансовій звітності;</p> <ul style="list-style-type: none"> • тестування вибірки транзакцій з визнання виручки за 12 місяців 2023 року шляхом детального тестування окремих операцій та звірки до первинних документів; • тестування на вибірковій основі окремих операцій щодо визнання знижок шляхом звірки до первинних документів, а також підтвердження повноти знижок, які визнаються як вирахування з виручки; • 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; • аналіз транзакцій за обраний період на предмет незвичної кореспонденції із рахунками, що включаються до виручки за договорами з покупцями; • включення елементу непередбачуваності в нашу вибірку; • оцінку достатності розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до вимог, наведених у МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». <p>У результаті проведених процедур аудитором отримане достатнє розуміння визнання виручки. Ми не виявили нічого, що змусило б нас переконатись, що Компанія порушує норми чинного законодавства при відображенні доходів від реалізації.</p>

Інші питання

Ми звертаємо увагу, що Компанія контролює інше підприємство і на підставі Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність, крім фінансової звітності про власні господарські операції, зобов'язана складати та подавати консолідовану фінансову звітність. Наше завдання виконувалось виключно щодо окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Компанія планує підготувати консолідовану фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, та провести її аудит.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Інша інформація складається зі:

- 1) звіту про управління Компанії за 2023 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність й інших застосовних законодавчих і нормативних вимог; та
- 2) річної інформації про емітента цінних паперів за 2023 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 висновків 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 2023 рік. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація у звіті про управління є суттєво викривленою у зв'язку з 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 аудиторю. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення з Річною інформацією про емітента цінних паперів за 2023 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, 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.

7

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 29 листопада 2023 року на Загальних зборах акціонерів Компанії для виконання обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв, з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень, складає 6 років.

Інформація щодо аудиторських оцінок

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

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

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених 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
При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема,	У результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями	Дії аудитора на оцінені ризики
<p>пов'язаних із шахрайством та недотриманням законодавчих вимог та нормативних актів, серед іншого, включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Компанії щодо: <ul style="list-style-type: none"> а. ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки порушення; б. виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство; і в. внутрішніх контролів, запроваджених для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів; обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі окрема фінансова звітність Компанії може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. У межах цього обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнанні доходів та упередженості управлінського персоналу щодо відображення облікових оцінок та застосуванні облікових політик; отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Компанії та складають її нормативно-правову основу діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на окрему фінансову звітність Компанії. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали в цьому контексті, включали податкове законодавство та законодавство з державного регулювання цін на лікарські препарати. 	<p>якості ключових питань аудиту питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотриманням 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"> огляді розкриттів до окремої фінансової звітності та тестуванні підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів та нормативних актів; запиті управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями щодо існуючих та потенційних судових позовів і претензій; виконанні аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства; ознайомленні з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; 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. <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 2023 рік, про який йде мова в розділі «Інша інформація» нашого звіту, підготовлений відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність й інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно 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, задіяного 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 й інших законодавчих та нормативних актів. Ми не наводимо повторно інформацію щодо обсягу аудиту, оскільки вона наведена у інших розділах цього звіту.

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

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

Аудит фінансової звітності Компанії здійснювався на підставі договору №15/11-2023 від 30 листопада 2023 року та відбувався з 30 листопада 2023 року по 22 квітня 2024 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 «Положення про форму та зміст структури власності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/3639, розкрила інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Компанії, що підтверджується інформацією Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

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

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

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

Протягом 2023 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 2023 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 2023 року, відсутні.

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

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

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

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

У Компанії не створено ревізійної комісії.

Компанія не є емітентом інфраструктурних облігацій.

Компанія не є емітентом зелених облігацій.

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: 29 квітня 2024 року

м. Київ, Україна

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

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

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

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
«Загальні вимоги до фінансової звітності»

			КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)			2024	01	01
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	1223				
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 2023 року

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи	1000	459 400	264 675	5
Нематеріальні активи				
первісна вартість	1001	649 281	649 004	
накопичена амортизація	1002	(189 881)	(384 329)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	934 268	948 328	5
первісна вартість	1011	2 062 535	2 195 982	
знос	1012	(1 128 267)	(1 247 654)	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	647 587	1 343 079	6
інші фінансові інвестиції	1035	9 989	9 989	6
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	0	13 175	
Інші необоротні активи	1090	6 835	27 631	5
Усього за розділом I	1095	2 058 079	2 606 877	

II. Оборотні активи	1100	1 036 078	974 022	7
Запаси				
Виробничі запаси	1101	641 405	576 987	
Незавершене виробництво	1102	10 846	18 880	
Готова продукція	1103	353 972	327 436	
Товари	1104	29 855	50 719	
Поточні біологічні активи	1110	0	0	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 739 460	2 492 779	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	126 638	170 301	9
з бюджетом	1135	11 241	21 210	10
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	
за нарахованими доходами	1140	113 661	26 775	10
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	287 271	174 395	10
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	
Гроші та їх еквіваленти	1165	110 700	192 840	12
Готівка	1166	1	1	
Рахунки в банках	1167	110 699	192 839	
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	
Інші оборотні активи	1190	6 961	9 909	11
Усього за розділом II	1195	3 432 010	4 062 231	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	
Баланс	1300	5 490 089	6 669 108	

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал	1400	179 528	179 528	13
Зареєстрований капітал				
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	2 912 614	4 305 497	
Неоплачений капітал	1425	()	()	
Вилучений капітал	1430	0	0	
Усього за розділом I	1495	3 235 241	4 628 124	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	2 887	0	
Відстрочені податкові зобов'язання				
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 455 979	1 189 137	14
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	

Цільове фінансування	1525	0	0	
Усього за розділом II	1595	1 458 866	1 189 137	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 899	12 425	
товари, роботи, послуги	1615	186 613	358 429	16
розрахунками з бюджетом	1620	90 208	136 835	16
у тому числі з податку на прибуток	1621	83 823	135 011	15
розрахунками зі страхування	1625	3 093	0	
розрахунками з оплати праці	1630	15 369	0	
отриманими авансами	1635	1 214	1 509	
Поточні забезпечення	1660	148 897	226 480	18
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	
Інші поточні зобов'язання	1690	345 689	116 169	17
Усього за розділом III	1695	795 982	851 847	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	
Баланс	1900	5 490 089	6 669 108	

Керівник

Головний бухгалтер



Обрізан А.А.

Тихонова І.А.

Підприємство ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
00481212		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 рік**

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 969 207	5 247 192	19
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 230 865)	(1 660 009)	20
Валовий:	2090	4 738 342	3 587 183	
прибуток				
збиток	2095	0	0	
Інші операційні доходи	2120	60 426	82 501	23
Адміністративні витрати	2130	(928 822)	(810 154)	21
Витрати на збут	2150	(1 712 885)	(1 091 513)	22
Інші операційні витрати	2180	(413 507)	(329 126)	25
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	1 743 554	1 438 891	
прибуток				
збиток	2195	0	0	
Дохід від участі в капіталі	2200	74 383	80 885	24
Інші фінансові доходи	2220	60 867	79 736	26
Інші доходи	2240	4 771	1 024	28
Фінансові витрати	2250	(216 081)	(303 732)	27
Втрати від участі в капіталі	2255	0	(511 750)	
Інші витрати	2270	(732)	(3 274)	
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	1 666 762	781 780	
прибуток				
збиток	2295	0	0	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(273 879)	(227 966)	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0	
Чистий фінансовий результат:	2350	1 392 883	553 814	
прибуток				
збиток	2355	0	0	

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	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 392 883	553 814	

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	2 021 813	1 700 242	
Витрати на оплату праці	2505	787 789	674 593	
Відрахування на соціальні заходи	2510	146 217	132 556	
Амортизація	2515	354 035	199 010	
Інші операційні витрати	2520	1 965 814	1 424 670	
Разом	2550	5 275 668	4 131 071	

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	3 177,92	1 263,55	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, гривень	2615	3 177,92	1 263,55	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0	

Керівник

Головний бухгалтер



Обрізан А.А.

Тихонова І.А.

Підприємство

ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
00481212		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 рік**

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 617 926	5 533 732
Повернення податків і зборів	3005	89 116	137 113
у тому числі податку на додану вартість	3006	89 092	137 113
Цільового фінансування	3010	6 980	6 610
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	57 066	2 427
Надходження від повернення авансів	3020	9 899	14 350
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	27 792	25 177
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Інші надходження	3095	182 753	280 850
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 183 752)	(2 125 028)
Праці	3105	(637 581)	(512 734)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(148 724)	(122 674)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(555 236)	(469 736)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(238 754)	(216 670)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(116 345)	(113 097)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118	(200 137)	(139 969)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 867 718)	(1 711 501)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	{137}	0
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(62 676)	(72 499)
Інші витрачання	3190	(203 243)	(304 239)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 332 465	681 848
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	22 945	4 727

Надходження від отриманих: відсотків	3215	149 492	70
дивідендів	3220	8 891	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	153 852	746 403
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	0	0
необоротних активів	3260	(158 015)	(210 292)
Виплати за деривативами	3270	0	0
Витрачання на надання позик	3275	(36 000)	(453 469)
Інші платежі	3290	0	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	141 165	87439
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Інші надходження	3340	0	418 394
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	0	0
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	0	0
Сплату відсотків	3360	(564 340)	(164 887)
Сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(8 501)	0
На придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(610 000)	(512000)
Інші платежі	3390	(208 960)	(627 079)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(1 391 801)	(885 572)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	81 829	(116 285)
Залишок коштів на початок року	3405	110 700	217 271
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	311	9 714
Залишок коштів на кінець року	3415	192 840	110 700

Керівник

Головний бухгалтер



Обрізан А.А.

Тихонова І.А.

Підприємство

ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

00481212

Звіт про власний капітал
за 2023 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
Залишок на початок року	4000	179 528	0	58 216	84 883	2 916 497	0	0	3 239 124
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	(3 883)	0	0	(3 883)
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	179 528	0	58 216	84 883	2 912 614	0	0	3 235 241
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	1 392 883	0	0	1 392 883
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	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
Розподіл прибутку:									
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
Внески учасників:									
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
Вилучення капіталу:									
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
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	1 392 883	0	0	1 392 883
Залишок на кінець року	4300	179 528	0	58 216	84 883	4 305 497	0	0	4 628 124

Керівник

Головний бухгалтер



Обрізан А.А.

Тихонова І.А.

Підприємство

ПрАТ «Фармацевтична фірма «Дарниця»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

01

01

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
Залишок на початок року	4000	179 528	0	58 216	84 883	2 368 480	0	0	2 691 107
Коригування:									
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	0
Скоригований залишок на початок року	4095	179 528	0	58 216	84 883	2 362 683	0	0	2 685 310
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	553 814	0	0	553 814
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	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

Розподіл прибутку:									
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
Внески учасників:									
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
Вилучення капіталу:									
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
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	553 814	0	0	553 814
Залишок на кінець року	4300	179 528	0	58 216	84 883	2 916 497	0	0	3 239 124

Керівник

Головний бухгалтер



Обрізан А.А.

Тихонова І.А.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

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

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

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

Компанія здійснює свою діяльність на підставі ліцензій:

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

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

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

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

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

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

Основні види діяльності за КВЕД:

21.20 Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів (основний);

46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами;

86.22 Спеціалізована медична практика;

86.23 Стоматологічна практика;

47.73 Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах;

56.29 Постачання інших готових страв.

2. УМОВИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Операційне середовище

Другий рік повномасштабної війни продовжив історичне випробування для економіки України.

Основним досягненням в існуючих умовах є те, що Україна зберегла незалежність і державний суверенітет. Незважаючи на колосальні втрати людських життів та виробничого потенціалу країни, незважаючи на удари ворога по державному устрою та інститутам влади, економіка країни продовжує функціонувати як цілісна система, а Уряд зберігає повноту влади та всі можливості для прийняття і реалізації політичних рішень.

Економіка України поступово відновлюється. Падіння виробництва вдалося припинити, налагоджуються нові технологічні процеси, відбувається конверсія реального сектора.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5 – 5,5%. Попри втрату 29,6% ВВП у 2022 році, країні вдалося зберегти макрофінансову стабільність.

Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав.

За прогнозом НБУ ВВП України зросте на 3,6% у 2024 році та на 5,8% у 2025 році.

На початку війни вдалося консолідувати потужну міжнародну підтримку України, як в питанні отримання озброєнь, так і в питанні фінансової допомоги.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Загальна допомога становила близько 85% ВВП щороку. Впродовж 2022, 2023 років допомога надходила ритмічно та вчасно.

Україна у 2023 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу — більше, ніж у 2022 році (42,5 млрд.дол.США у 2023 проти 31,1 млрд.дол.США у 2022 році), та більш регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (63% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; але кредити ці були дуже пільговими та необхідними для України, оскільки дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби вже сьогодні.

Усього потреби державного бюджету у додатковому фінансуванні за 2023 рік склали 59,9 млрд.дол.США — з них 47,9 млрд.дол.США дефіциту бюджету та 11,9 млрд.дол.США на погашення боргів. Іноземна допомога покрила 71% цих потреб; решту профінансували здебільшого за рахунок випуску ОВДП.

Завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні резерви у 2023 році сягнули історично рекордних рівнів. Наприкінці року міжнародні резерви України склали 40,5 млрд.дол.США. Це більше, ніж історичний рекорд до повномасштабного вторгнення, така ситуація під час війни стала можливою виключно через безпрецедентну фінансову підтримку України. Високий рівень резервів є певною подушкою безпеки на випадок перебоїв із подальшим надходженням допомоги.

У 2023 році Україна узгодила з МВФ пакет програмного фінансування EFF загальним обсягом 15,6 млрд.дол.США, з яких в поточному році отримано 4,5 млрд.дол.США. Україна старанно виконує структурні маяки та індикативні цілі, визначені програмними зобов'язаннями.

Продовження програмної співпраці з МВФ — важливий шлях для розширення фінансування з боку інших міжнародних організацій та приватних інвесторів, ознака якості та результативності проведених ринкових реформ.

Війна загалом не справила негативного впливу на стан банківської системи. Банківська система залишається стабільною, достатньо капіталізованою, ліквідною та прибутковою. Завдяки достатньому надходженню міжнародної допомоги, вчасному запровадженню фіксованого обмінного курсу та валютних обмежень — вдалося зберегти валютну стабільність.

З початку 2023 року офіційний курс був зафіксованим на рівні 36,6 грн./дол.США. Готівковий же курс був суттєво вищим: 40,5 грн./дол.США станом на 1 січня. НБУ більшу частину року зберігав курс зафіксованим на рівні 36,6, а розрив із готівковим курсом поступово зменшився. З жовтня Нацбанк перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара став зростати, і на початок 2024 року офіційний курсом становив 38 грн./дол.США.

Бюджетна система працює безперебійно, але із значним фіскальним дефіцитом, який складає понад 30% ВВП (без врахування грантів в складі доходів). Міжнародна фінансова підтримка надійшла у обсязі понад 70 млрд.дол.США з початку війни, що сформувало 1/3 всіх фінансових ресурсів держави, отриманих у 2022, 2023 роках.

Стабільність фінансування фіскального дефіциту дозволила задовольняти критично важливі фінансові потреби оборонної сфери. Однак державний борг вже складає близько 80% ВВП, а в наступному році, ймовірно, перетне рівень у 100% ВВП, що сигналізує про високі ризики для боргової стійкості державних фінансів.

Уряд України розпочав переведення вітчизняної промисловості на воєнні рейки. У 2023 році потужності вітчизняного оборонно-промислового комплексу (ОПК) зросли в 4 рази проти 2022 року.

Інфляція наприкінці 2023 року знизилася до 5% в річному вимірі, тоді як ще рік тому її значення сягало майже 30%. З початку 2023 року в країні спостерігався рекордно високий рівень інфляції, що розігралася через війну та через друк гривні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію вдалося стримати завдяки регулярним надходженням іноземної допомоги, що дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5% гривень за долар.

Основним ризиком для 2024 року є неможливість передбачити наслідки впливу війни на економіку з достовірною точністю. Наслідком ескалації воєнних дій може бути додаткове скорочення виробничого потенціалу країни та втрати трудових ресурсів. Це руйнуватиме продуктивні сили економіки та підірватиме можливості для її відновлення.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Зовнішньополітичним ризиком є зниження обсягів та порушення ритмічності міжнародної підтримки України через політичні процеси в країнах-партнерах може заподіяти суттєву шкоду як фінансовій стабільності, так і обороноздатності країни.

Продовження блокади вантажних перевезень на Західному кордоні та обмеження морських транспортних шляхів негативно впливатиме на зовнішньоторговельний баланс, що генеруватиме ризики для валютної стабільності.

Внаслідок ударів російських окупантів по об'єктах критичної цивільної інфраструктури загострюються ризики виникнення аварій, що потребуватиме додаткових витрат бюджетних коштів та знижуватиме продуктивність економіки.

Можливе загострення протестних настроїв у суспільстві у зв'язку із високим рівнем безробіття, труднощами знаходження достатніх засобів для існування та психологічним зламом значної кількості людей внаслідок воєнного стану.

Припущення про безперервність діяльності

Наслідки військового вторгнення росії на територію України продовжують впливати на всі сфери життя та суттєво на бізнес. Але попри масштабні руйнування економіка України продовжує працювати.

Компанії вже з березня 2022 року 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. За весь період війни 2022, 2023 роки Компанія нарощувала обсяги виробництва та продажів як на території України, так і на експорт.

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

Компанія ритмічно продовжує співпрацювати з основними покупцями лікарських засобів та постачальниками сировини, матеріалів, послуг, які також налагодили власні бізнес-процеси.

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 мінімізації негативного впливу війни, у тому числі:

- налагоджені шляхи забезпечення виробництва сировиною та матеріалами – Компанія співпрацює як з вітчизняними, так і з закордонними виробниками. Переорієнтовано логістику закупівель в українських виробників, знайдено нові канали постачання на заміну виробництвам, що знаходяться на тимчасово окупованих територіях або в зоні бойових дій;
- виробничі потужності завантажено на 80%, цей показник є більшим, ніж у минулому році;
- налагоджена робота дистрибуційних каналів збуту, відновлено попит в аптечних мережах;
- Компанія створила запаси критично важливих діючих речовин та супровідних матеріалів;
- 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;
- Компанія надає значну благодійну допомогу ліками власного виробництва військовим та цивільним госпіталям, благодійним організаціям, що опікуються проблемами військових та цивільного населення. Також Компанія виділяє значні кошти на придбання обладнання для військових потреб, всіляко допомагає своїм мобілізованим співробітникам;

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

- Компанія анулювала всі діючі реєстраційні посвідчення на територіях білорусі та росії, для унеможливлення будь яких поставок продукції на територію даних країн, а також на тимчасово окуповані території України.

Комплекс заходів по мінімізації військових ризиків дозволяє Компанії безперебійно здійснювати свою господарську діяльність як зараз так і в майбутньому, варіант ліквідації або припинення діяльності керівництвом та власниками не розглядається.

3. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ЩОДО ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК

Облікові політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності, відповідають тим, що застосовувалися Компанією у річній фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Ці принципи застосовувалися 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 31.12.2023р. на веб-сайті Міністерства фінансів України (https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_of_2023-718).

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 річною 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 2023 року, включає:

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року.

Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 2023 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 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 2023 року та початку процесу подання фінансової звітності за 2023 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 2022 року.

Консолідована фінансова звітність

Управлінський персонал обізнаний про необхідність підготовки консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», яка буде подана протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану.

Поправки до стандартів

З початку 2023 року набули чинності виправлення до низки стандартів.

Зміни до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та Положення з практики МСФЗ (IFRS) 2 «Здійснення суджень про суттєвість»

Виправлення торкнулися розкриття поняття «істотних» облікових політик. Замінили вимогу про розкриття суттєвої інформації про облікову політику та роз'яснили, яким чином підприємства мають застосовувати концепцію «суттєвості» у процесі ухвалення рішень щодо розкриття облікових політик.

Зміни в МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки» – «Визначення облікових оцінок»

Поправки уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах щодо яких є невизначеність в оцінці. Різниця важлива, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовують перспективно. Також поправки до МСФЗ 8 описують взаємозв'язок між обліковою політикою та оцінками, зазначаючи, що підприємство визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.

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

Зміни уточнюють, як підприємства повинні враховувати відкладені податки на такі операції, як оренда, та зобов'язання, пов'язані з виведенням з експлуатації. Тепер всі суб'єкти господарювання мають визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди, та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

Міжнародна Податкова Реформа – Типові правила другого компонента (поправки до МСФЗ (IAS) 12)

Ці зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації про податки на прибуток, що виникають внаслідок впровадження типових правил, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР). Поправки вводять тимчасове обов'язкове виключення обліку відстрочених податків, що виникають у результаті впровадження типових правил другого компонента. А також описують цільові вимоги до розкриття інформації, щоб допомогти інвесторам краще зрозуміти ризики компанії з податку на прибуток, пов'язані з

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

реформою, особливо на момент введення та набрання чинності відповідним законодавством.

Нові стандарти та інтерпретації, які ще не набули чинності

Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

- МСФЗ S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком» (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);
- МСФЗ S2 «Розкриття інформації, пов'язаної зі зміною клімату» (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2).

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

Розкриття стандартів за таксономією

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій – чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Документ «Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні», випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами», також застосовується документ «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами» для такого періоду. Документ «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами», випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами).

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

МСФЗ 16 «Оренда»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме «орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Документ «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дostroкове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою.

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.

МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансової вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттів.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників.

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.

МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну.

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.

МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу». Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дostroкове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

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 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.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

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

Валюта	Станом на 31 грудня 2023 року	Станом на 31 грудня 2022 року
Долар США/гривня	37,9824	36,5686
Євро/гривня	42,2079	38,9510

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.

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

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

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

Матеріальні активи з терміном корисного використання (експлуатації) понад один рік та вартість яких менш 5 000 грн. без урахування ПДВ, не обліковуються у складі необоротних активів, а зараховуються до складу запасів. Вартість таких запасів відноситься до витрат в момент передачі в експлуатацію.

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.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Споруди 10 – 75 років.

Виробниче обладнання 5 – 25 років.

Транспортні засоби 5 – 10 років.

Комп'ютерне та офісне обладнання 4 – 6 років.

Інструменти, прилади, меблі, інвентар 4 – 10 років.

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

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

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

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

- а) торговельні марки, патенти на винаходи (корисні моделі), промислові зразки;
- б) комп'ютерне програмне забезпечення:
 - ліцензії на використання комп'ютерних програм та операційні системи типу Windows (не OEM-версії);
 - ліцензії на здійснення господарської діяльності, якщо тривалість їхньої більше року;
 - придбані чи створені бази даних;
 - придбані патенти, авторські права тощо;
 - власне розроблені програмні продукти, створені для підприємства веб-сайти, тощо.
- в) інші нематеріальні активи.

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

Нематеріальні активи із визначеним строком корисного використання амортизуються, тоді як нематеріальні активи 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;

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

- 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 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.

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 в 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 РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі підлягають дисконтуванню за ставкою відсотка, закладеної в договорі оренди. Якщо таку ставку визначити неможливо, орендар використовує ставку залучення додаткових позикових коштів.

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

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

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

Платежі визнаються як витрати 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 2 000 тис.грн.

Компанія в якості орендодавця

Компанія як орендодавець застосовує вимоги п.63, п.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;
- 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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

витрати», щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів на кінець звітного 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 звітного 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 щомісячно 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, 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».

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

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 БЗ.1.1 і БЗ.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 БЗ.1.3 – БЗ.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. Фінансові активи визнаються 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.

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 підпадають 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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

чистою реалізаційною вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву.

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

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
	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	

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.

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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

схожими характеристиками кредитного ризику з урахуванням прострочення платежів. Наприклад, коефіцієнти збитків для дебіторської заборгованості строком від 31 до 60 днів, від 60 до 90 днів і т.д.

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

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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

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.

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.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Дохід від реалізації товарів на експорт визнається:

- по сумі отриманих авансових платежів із застосуванням валютних курсів на дату надходження валютних коштів на поточний рахунок; або
- із застосуванням валютних курсів на дату передачі контролю нерезиденту.

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.

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;
- проценти за облігаціями випущеними;
- витрати за орендними зобов'язаннями;
- 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.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

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. 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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

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 РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

РУХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ за 2022 рік

Групи основних засобів	Станом на 31 грудня 2021 року, тис.грн.		Надійшло за 2022 рік	Вибуло за 2022 рік, тис.грн.		Нараховано амортизації за 2022 рік	Станом на 31 грудня 2022 року, тис.грн.	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Капітальні витрати на поліпшення земель	778	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
Всього:	1 870 404	1 022 117	207 147	15 016	11 986	118 136	2 062 535	1 128 267

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

РУХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ за 2023 рік

Групи основних засобів	Станом на 31 грудня 2022 року, тис.грн.		Надійшло за 2023 рік	Вибуло за 2023 рік, тис.грн.		Нараховано амортизації за 2023 рік	Станом на 31 грудня 2023 року, тис.грн.	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Капітальні витрати на поліпшення земель	778	65	0	0	0	52	778	117
Будівлі та споруди	507 051	178 737	17 290	41 889*	0	18 284	482 452	197 021
Машини та обладнання	1 144 989	724 590	145 063*	4 486	4 479	74 278	1 285 566	794 389
Транспортні засоби	164 128	73 083	2 767	34 461	19 990	15 014	132 434	68 107
Інструменти, прилади, інвентар	172 595	97 427	46 275	2 910	2753	22 019	215 960	116 693

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Групи основних засобів	Станом на 31 грудня 2022 року, тис.грн.		Надійшло за 2023 рік	Вибуло за 2023 рік, тис.грн.		Нараховано амортизації за 2023 рік	Станом на 31 грудня 2023 року, тис.грн.	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
Інші основні засоби	3 637	3 586	0	0	0	19	3 637	3 605
Бібліотечні фонди	628	489	199	0	0	281	827	770
Малоцінні необоротні матеріальні активи	64 964	47 735	6 957*	1 358	1 331	17 599	70 563	64 003
Інвентарна тара	3 765	2 555	0	0	0	394	3 765	2 949
Всього:	2 062 535	1 128 267	218 551	85 104	28 553	147 940	2 195 982	1 247 654

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

РУХ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ за 2022 рік

Групи нематеріальних активів	Станом на 31 грудня 2021 року, тис.грн.		Надійшло за 2022 рік	Вибуло за 2022 рік, тис.грн.		Нараховано амортизації за 2022 рік	Станом на 31 грудня 2022 року, тис.грн.	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Права користування природними ресурсами	1 173	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
Всього:	308 696	123 003	345 735	5 150	4 445	71 323	649 281	189 881

* Включає вплив авансів, сплачених за нематеріальні активи, та вплив незавершених капітальних інвестицій.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

РУХ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ЗА 2023 рік

Групи нематеріальних активів	Станом на 31 грудня 2022 року		Надійшло за 2023 рік	Вибуло за 2023 рік		Нараховано амортизації за 2023 рік	Станом на 31 грудня 2023 року	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Права користування природними ресурсами	1 173	325	0	0	0	58	1 173	383
Права користування майном	1	1	0	0	0	0	1	1
Права на комерційні позначення	94 609	50 828	717	0	0	21 907	95 326	72 735
Права на об'єкти промислової власності	0	0	0	0	0	0	0	0
Авторське право та суміжні з ним права	553 497	138 726	195 923*	196 917	1 298	173 781	552 503	311 209
Інші нематеріальні активи	1	1	0	0	0	0	1	1
Всього:	649 281	189 881	196 640	196 917	1 298	195 746	649 004	384 329

* Включає вплив незавершених капітальних інвестицій.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Аванси, сплачені за основні засоби, станом на 31 грудня 2023 року відображені у звіті про фінансовий стан у складі основних засобів в сумі 13 452 тис.грн.

Незавершені капітальні інвестиції в основні засоби станом на 31 грудня 2023 року відображені у звіті про фінансовий стан у складі основних засобів в сумі 35 719 тис.грн.

Незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи станом на 31 грудня 2023 року відображені у звіті про фінансовий стан у складі нематеріальних активів в сумі 140 002 тис.грн.

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

Стаття	2023 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
Витрати з відсотків за фінансовими зобов'язаннями	214 291	302 035
Включені до первісної вартості кваліфікованих активів	13 875	10 115
Всього:	228 166	312 150

Для кваліфікованих активів середньозважена ставка капіталізації запозичених коштів протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, становила 4,7% (2022 рік: 4,2%).

Під час воєнних дій було знищено 2 легкових автомобіля Toyota Corola, які списано з балансу, залишкову вартість включено до витрат в сумі 516,6 тис.грн.

Компанія втратила контроль над одним легковим автомобілем Ford Fiesta, подане звернення до органів поліції, в обліку визнані втрати від зменшення корисності в сумі 120,8 тис.грн.

Оренда

Компанія станом на 31.12.2023р. відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» обліковувала орендовані основні засоби, а саме, нежитлові офісні приміщення, строк оренди яких складає 3 роки.

Стаття	31 грудня 2023 року, тис.грн.	31 грудня 2022 року, тис.грн.
Актив з права користування	26 380	36 803
Амортизація права оренди	(13 711)	(29 968)
Всього:	12 669	6 835

Станом на 01.01.2023р. проведено переоцінку права оренди за курсом НБУ гривні до долару США на суму 2 379 тис.грн. Протягом 2023 року Компанія отримала актив з права оренди строком на 3 роки в сумі 12 021 тис.грн. відповідно до договору оренди від 20.03.2023р. №L4-T1. Станом на 31.12.2023р. здійснено вибуття активу з права оренди в сумі 25 430 тис.грн.

Протягом 2023 року амортизація права оренди нарахована в сумі 9 173 тис.грн. (2022 рік: 9 551 тис.грн.), витрати з дисконтування орендного зобов'язання складають 1 381 тис.грн. (2022 рік: 1 660 тис.грн.).

Станом на 31.12.2023р. проведено переоцінку права оренди за курсом НБУ гривні до долару США на суму 607 тис.грн.

Станом на 31.12.2023р. вартість активу з права користування складає 26 380 тис.грн. (2022 рік: 36 803 тис.грн.), амортизація права оренди складає 13 711 тис.грн. (2022 рік: 29 968 тис.грн.), балансова вартість права оренди становить 12 669 тис.грн. (2022 рік: 6 835 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 впливають із умов договорів оренди. Пільги з оренди за 2023 рік складають 3 446 тис.грн. (2022 рік: 6 430 тис.грн.).

Лізинг

Компанія станом на 31.12.2023р. відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» обліковувала орендовані основні засоби, а саме, легкові автомобілі, строк оренди яких складає 5 років.

Стаття	31 грудня 2023 року, тис.грн.	31 грудня 2022 року, тис.грн.
Актив з права користування (лізинг)	16 139	0

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Стаття	31 грудня	31 грудня
	2023 року, тис.грн.	2022 року, тис.грн.
Амортизація права оренди (лізинг)	(1 177)	(0)
Всього:	14 962	0

Протягом 2023 року амортизація права оренди нарахована в сумі 1 177 тис.грн., витрати з дисконтування орендного зобов'язання складають 353 тис.грн. Станом на 31.12.2023р. вартість активу з права користування складає 16 139 тис.грн., амортизація права оренди 1 177 тис.грн., балансова вартість права оренди становить 14 962 тис.грн.

6. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія володіла 31,81% (2022 рік: 31,81%) пакетом простих іменних акцій ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» в кількості 3 293 (2022 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 2023 року складає 74 367 тис.грн. (2022 рік: 80 885 тис.грн.). В 2023 році Компанія отримала дивіденди від ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» в сумі 8 891 тис.грн. Станом на 31.12.2023р. вартість інвестиції в ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» складає 713 063 тис.грн. (2022 рік: 647 587 тис.грн.).

Протягом 2023 року Компанія здійснила фінансові інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства у загальній сумі 630 000 тис.грн. Частка участі Компанії в статутному капіталі дочірнього підприємства становить 100%. Частка Компанії в прибутку дочірнього підприємства за результатами 2023 року складає 16 тис.грн. Станом на 31.12.2023р. вартість інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства складає 630 016 тис.грн.

Балансова вартість інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі, станом на 31.12.2023р. складає 1 343 079 тис.грн. (2022 рік: 647 587 тис.грн.).

Компанія обліковувала довгострокові фінансові інвестиції ПАТ «Фармак» за справедливою вартістю. Станом на 31.12.2023р. справедливу вартість фінансових інвестицій ПАТ «Фармак» визнати неможливо, тому в балансі інші довгострокові фінансові інвестиції відображені в сумі 9 989 тис.грн. (2022 рік: 9 989 тис.грн.).

7. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року запаси представлені наступним чином:

Стаття	31 грудня	31 грудня
	2023 року, тис.грн.	2022 року, тис.грн.
Сировина та матеріали	525 599	616 853
Паливо	759	686
Малоцінні та швидкозношувані предмети	3 524	2 806
Запасні частини	45 217	19 302
Незавершене виробництво	18 880	10 846
Готова продукція	327 436	353 972
Товари	50 719	29 855
Інші запаси	1 888	1 758
Всього запаси:	974 022	1 036 078

Первісну вартість запасів у сумі 1 708 082 тис.грн. (2022 рік: 1 236 075 тис.грн.) було включено до складу собівартості реалізації (Примітка 20) за період, який закінчився 31 грудня 2023 року.

Сума збитку від списання запасів, а також сума нарахованого резерву на вартість запасів з обмеженими строками придатності, що включено до складу інших операційних витрат (Примітка 25) за період, який закінчився 31 грудня 2023 року, становить 32 423 тис.грн. (2022 рік: 11 127 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.

Станом на 31 грудня 2023 року в Компанії обліковується резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 38 747 тис.грн. (2022 рік: 16 487 тис.грн.).

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Сума торгової дебіторської заборгованості представлена наступним чином:

Стаття	31 грудня 2023 року, тис.грн.	31 грудня 2022 року, тис.грн.
Торгова дебіторська заборгованість	0	0
Україна	2 486 250	1 668 768
Експорт	45 276	87 179
Резерв очікуваних кредитних збитків	(38 747)	(16 487)
Всього торгова дебіторська заборгованість:	2 492 779	1 739 460
в тому числі:		
поточна заборгованість	2 281 796	1 689 533
прострочена до 30 днів	169 987	18 347
від 31 до 60 днів	4 994	19 464
від 61 до 90 днів	1 893	6 175
від 91 до 180 днів	10 142	2 467
більше 180 днів	23 967	3 474

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість складалася із:

Стаття	31 грудня 2023 року, тис.грн.	31 грудня 2022 року, тис.грн.
Видані аванси за запаси	66 654	51 113
Видані аванси за роботи, послуги	102 984	74 554
Інші аванси	663	971
Всього дебіторська заборгованість:	170 301	126 638

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ІНШИМИ РОЗРАХУНКАМИ

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складалася із:

Стаття	31 грудня 2023 року, тис.грн.	31 грудня 2022 року, тис.грн.
Розрахунки з податку на додану вартість	20 398	11 175
Розрахунки з інших податків	812	66
Всього дебіторська заборгованість:	21 210	11 241

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість складалася із:

Стаття	31 грудня 2023 року, тис.грн.	31 грудня 2022 року, тис.грн.
Розрахунки з нарахованих доходів за грошовими коштами на депозитних рахунках	8	7
Розрахунки з нарахованих доходів за грошовими коштами на поточних рахунках	2 289	1 445
Розрахунки з нарахованих доходів за відсотками за позиками	24 478	112 209
Всього дебіторська заборгованість:	26 775	113 661

Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість складалася із:

Стаття	31 грудня 2023 року, тис.грн.	31 грудня 2022 року, тис.грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за цінні папери	28 105	28 105
Дебіторська заборгованість за розрахунками з поворотної фінансової допомоги	171 623	283 259
Дебіторська заборгованість за претензіями	5 280	54 278
Дебіторська заборгованість за іншими розрахунками	2 085	2 874

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Стаття	31 грудня 2023 року, тис.грн.	31 грудня 2022 року, тис.грн.
Забезпечення під очікувані збитки	(32 698)	(81 245)
Всього:	174 395	287 271

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

11. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи представлені наступним чином:

Стаття	31 грудня 2023 року, тис.грн.	31 грудня 2022 року, тис.грн.
Сума ПДВ по неотриманих податкових накладних	9 909	6 961
Всього:	9 909	6 961

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів Компанії представлені наступним чином:

Стаття	31 грудня 2023 року, тис.грн.	31 грудня 2022 року, тис.грн.
Гроші та їх еквіваленти в національній валюті, в т.ч.	190 794	82 651
- банківські депозити	17 951	0
- грошові кошти з обмеженням	1 050	1 050
Гроші та їх еквіваленти в іноземній валюті, в т.ч.	2 045	28 048
- банківські депозити	0	0
Грошові кошти в касі	1	1
Всього:	192 840	110 700

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», БАНК «ПІВДЕННИЙ». Грошові кошти з обмеженням включають передбачені для випуску та авалування податкових векселів щодо сплати акцизного податку в сумі 1 050 тис.грн.

В Звіті про рух грошових коштів за 2023 рік операції купівлі-продажу з цінними паперами включені до статті «Інші надходження» в сумі 179 991 тис.грн. (2022 рік: 227 421 тис.грн.), до статті «Інші витрачання» в сумі 175 220 тис.грн. (2022 рік: 226 147 тис.грн.).

13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Акціонерний капітал

Прості акції класифікуються як капітал та обліковані за номінальною вартістю.

Станом на 31.12.2023р. 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 2023 року, тис.грн.	31 грудня 2022 року, тис.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 1 січня 2015 року.

Стаття	31 грудня 2023 року, тис.грн.	31 грудня 2022 року, тис.грн.
Додатковий капітал	58 216	58 216

Резервний капітал

Компанією сформовано резервний капітал відповідно до статутних вимог.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Стаття	31 грудня 2023 року, тис.грн.	31 грудня 2022 року, тис.грн.
Резервний капітал	84 883	84 883

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 2023 року, застосовано ефективну процентну ставку 20% (2022 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 31.12.2023р. 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 – AG застосовано ефективну процентну ставку 15%.

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

Стаття	Оцінені у сукупності
Довгострокові зобов'язання на 31 грудня 2022 року	1 452 033
Викуплені облігації	(206 001)
Амортизація премії	(74 872)
Довгострокові зобов'язання на 31 грудня 2023 року	1 171 160

Стаття	31 грудня 2023 року, тис.грн.	31 грудня 2022 року, тис.грн.
Довгострокові зобов'язання за облігаціями, у т.ч.	1 171 160	1 452 033
зобов'язання за облігаціями	1 000 000	1 200 000
премія за випущеними облігаціями	171 160	252 033

Станом на 31.12.2023р. Компанія обліковує довгострокові зобов'язання з фінансової оренди в сумі 5 502 тис.грн. (2022 рік: 3 946 тис.грн.), довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу в сумі 12 474 тис.грн. (2022 рік: 0 тис.грн.).

15. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

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

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.

Відстрочені податкові зобов'язання та активи представлені наступним чином:

Стаття	31 грудня 2023 року, тис.грн.	31 грудня 2022 року, тис.грн.
Витрати з поточного податку на прибуток	289 941	221 429
Витрати (доходи) з відстроченого податку на прибуток	(16 062)	6 537
Всього витрат з податку на прибуток:	273 879	227 966

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на встановлену ставку податку на прибуток, та фактичних

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, представлене таким чином:

Стаття	31 грудня 2023 року, тис.грн.	31 грудня 2022 року, тис.грн.
Прибуток до оподаткування	1 666 762	700 895
Витрати з податку на прибуток за встановленою ставкою 18%	300 017	126 161
Податковий вплив постійні різниці	10 076	95 268
Зміна у сумі відстроченого податкового активу	(16 062)	6 537
Всього:	273 879	227 966

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

31 грудня 2023 року	На кінець року, тис.грн.	Відображено в прибутках та збитках, тис.грн.	На початок року, тис.грн.
Основні засоби	(14 541)	2 560	(17 101)
Торгова та інша дебіторська заборгованість	27 716	13 502	14 214
Торгова та інша кредиторська заборгованість	0	0	0
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)	13 174	16 062	(2 887)

31 грудня 2022 року	На кінець року, тис.грн.	Відображено в прибутках та збитках, тис.грн.	На початок року, тис.грн.
Основні засоби	(17 101)	15 335	(1766)
Торгова та інша дебіторська заборгованість	14 214	(8 798)	5 416
Торгова та інша кредиторська заборгованість	0	0	0
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)	(2 887)	6 537	3 650

16. ПОТОЧНА КРЕДІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

Стаття	31 грудня 2023 року, тис.грн.	31 грудня 2022 року, тис.грн.
Кредиторська заборгованість за запаси	186 417	42 074
Кредиторська заборгованість за основні засоби, нематеріальні активи	4 949	31 520
Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	183 341	113 019
Всього:	358 429	186 613

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним чином:

Стаття	31 грудня 2023 року, тис.грн.	31 грудня 2022 року, тис.грн.
Податок на прибуток	135 011	83 823
Податок з доходів фізичних осіб	1 660	5 851
Військовий збір	61	417
Інші податки і збори	103	117
Всього:	136 835	90 208

17. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

Стаття	31 грудня 2023 року, тис.грн.	31 грудня 2022 року, тис.грн.
Сума ПДВ у складі сплачених авансів	19 885	0
Розрахунки з іншими кредиторами	16 284	13 143
Розрахунки за нарахованими відсотками	0	290 959
Розрахунки з кредиторами за фінансовими інвестиціями	20 000	0

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Стаття	31 грудня 2023 року, тис.грн.	31 грудня 2022 року, тис.грн.
Контрактне зобов'язання	60 000	41 587
Всього:	116 169	345 689

18. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зміни в поточних забезпеченнях та їх рух за 2023 рік представлені наступним чином:

Стаття	На початок звітного періоду, тис.грн.	Створено, тис.грн.	Використано, тис.грн.	На кінець звітного періоду, тис.грн.
Забезпечення резерву невикористаних відпусток	46 482	65 069	59 415	52 136
Інші забезпечення виплат персоналу	102 415	255 698	214 550	143 563
Забезпечення під надані послуги (неотримані первинні документи)	0	254 242	223 461	30 781
Всього:	148 897	575 009	497 426	226 480

19. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ

Виручка за періоди, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, була представлена таким чином:

Стаття	2023 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
Виручка від реалізації готової продукції	7 082 713	5 305 752
Виручка від реалізації товарів для перепродажу	173 539	98 748
Післяпродажні знижки	(287 045)	(157 308)
Всього:	6 969 207	5 247 192

Виручка поділена по географічним регіонам за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, була представлена таким чином:

Регіон	2023 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
Україна	6 743 071	4 979 019
СНД	126 295	106 419
Азія	83 514	77 556
Європа	16 210	84 198
США	117	0
Всього:	6 969 207	5 247 192

20. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Собівартість реалізованої продукції представлена наступним чином:

Стаття	2023 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
Матеріальні затрати	1 708 082	1 236 075
Витрати на оплату праці	231 088	190 949
Відрахування на соціальні заходи	48 275	40 992
Амортизація	75 210	53 939
Енергоресурси	95 396	95 2961
Інші операційні витрати	16 361	12 345
Собівартість товарів	56 453	30 413
Всього:	2 230 865	1 660 009

21. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати складаються з:

Стаття	2023 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	185 075	243 895
Амортизація	220 840	78 590
Податки	6 857	5 032
Плата за обслуговування банків	2 557	2 585
Послуги охорони, опалення, освітлення, зв'язку	16 149	13 148
Консультаційні, аудиторські, юридичні послуги	435 605	424 763
Інші операційні витрати	61 739	42 141
Всього:	928 822	810 154

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

22. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут складаються з:

Стаття	2023 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	316 524	199 386
Амортизація	59 948	26 696
Страхування готової продукції	2 028	1 343
Витрати на відрядження	8 981	3 385
Рекламні, маркетингові послуги, консультаційні, інші	1 220 341	777 073
Послуги реєстрації, актуалізації	12 379	7 605
Транспортування готової продукції	11 857	8 296
Обслуговування складського комплексу	71 369	51 031
Інші операційні витрати	9 458	16 698
Всього:	1 712 885	1 091 513

23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи складаються з:

Стаття	2023 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
Дохід від продажу інших оборотних активів	11 343	4 696
Дохід від операційної курсової різниці	0	28 451
Дохід від реалізації товарів в роздріб	3 351	9 639
Дохід від оренди	1 186	973
Результати інвентаризації активів	2 951	2 452
Дохід від безоплатно отриманих активів	841	2 405
Дохід від % за грошовими коштами на поточних рахунках	28 636	26 443
Інші операційні доходи	12 118	7 442
Всього:	60 426	82 501

В Звіті про фінансові результати за 2022 рік доходи від % за грошовими коштами на поточних рахунках було включено до фінансових доходів. В Звіті про фінансові результати за 2023 рік Компанія класифікує такі доходи як операційні доходи, тому доходи від % за грошовими коштами на поточних рахунках за 2022 рік відображені відповідно в складі операційних доходів.

24. ДОХОДИ ВІД УЧАСТІ В КАПІТАЛІ

Доходи від участі в капіталі складаються з:

Стаття	2023 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
Частка інвестора в чистому прибутку ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ»	74 367	80 885
Частка інвестора в чистому прибутку дочірнього підприємства	16	0
Всього:	74 383	80 885

25. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати складаються з:

Стаття	2023 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
Витрати на дослідження і розробки	214 088	155 480
Витрати від операційної курсової різниці	398	0
Собівартість реалізованих товарів	1 536	3 168
Собівартість реалізованих оборотних активів	3 266	1 107
Виплати працівникам	16 416	14 814
Витрати на благодійність	77 439	106 416
Безнадійна заборгованість, резерв сумнівних боргів	31 030	8 111
Податкове зобов'язання з ПДВ	9 003	5 251
Втрати від псування запасів	32 423	11 127
Витрати на купівлю-продаж валюти	6 185	11 409
Інші операційні витрати	21 723	12 243
Всього:	413 507	329 126

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

26. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи складаються з:

Стаття	2023 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
Відсотки нараховані, в т.ч.		
за грошовими коштами на депозитних рахунках	51 860	75
за займами	9 007	79 661
Всього:	60 867	79 736

27. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати складаються з:

Стаття	2023 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
Відсотки за випущеними облігаціями	214 291	302 035
Витрати з дисконтування орендного зобов'язання	1 734	1 660
Інші фінансові витрати	56	37
Всього:	216 081	303 732

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

28. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи складаються з:

Стаття	2023 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
Доходи від реалізації фінансових інвестицій	4 771	1 024
Всього:	4 771	1 024

29. 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 сумам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

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

DARNITSA GROUP LIMITED.

Фізична особа Загорій Володимир Антонович:

ТОВ «ФЛЮНТЕРН»;

ТОВ «ФАРММЕДІНВЕСТ»;

ТОВ «ЗМІСТОБУД»;

ТОВ «ЗМІСТ ХОЛДИНГ»;

БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ «ФОНД РОДИНИ ЗАГОРІЙ»;

ТОВ «АЙ ПІ ТРЕЙД КОНСАЛТ»;

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

ТОВ «ФУНДАЦІЯ СІМ'Ї ЗАГОРІЇВ»;

ТОВ «ВЕЛИКІ ІСТОРІЇ».

Кінцевим бенефіціаром Компанії є Загорій Гліб Володимирович. Протягом 2023 року виплати кінцевому бенефіціару не здійснювались. Фізичній особі Загорію Володимир Антоновичу за 2023 рік нараховано дохід в розмірі 51 328 тис.грн. (2022 рік: 43 336 тис.грн.).

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Материнською компанією є резидент Кіпру DARNITSA GROUP LIMITED. Компанія надала DARNITSA GROUP LIMITED процентний займ в сумі 2 000 тис.дол.США у 2020 році, та процентний займ в сумі 2 400 тис.дол.США у 2021 році. Станом на 31.12.2023р. дебіторська заборгованість DARNITSA GROUP LIMITED за займами та нарахованими відсотками за займами складає 191 600 тис.грн. (2022 рік: 177 184 тис.грн.).

Компанія за 2023 року здійснила фінансові інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства ТОВ «ФЛЮНТЕРН» у загальній сумі 630 000 тис.грн. Частка участі Компанії в статутному капіталі дочірнього підприємства становить 100%.

Провідний управлінський персонал Компанії включає 1 особу станом на 31.12.2023р. Компенсація провідному персоналу складається з грошових виплат, окладів за контрактами, премій та інших виплат, передбачених колективним договором. Виплати провідному управлінському персоналу за 2023 року становили 5 446 тис.грн. (2022 рік: 4 751 тис.грн.). Кредиторська заборгованість за розрахунками з провідним управлінським персоналом станом на 31 грудня 2023 року відсутня.

З ТОВ «АЙ ПІ ТРЕЙД КОНСАЛТ» укладено субліцензійний договір на використання об'єктів інтелектуальної власності з виплатою роялті за використання знаку для товарів та послуг в розмірі 330 000 тис.грн. за 2023 рік. Кредиторська заборгованість ТОВ «АЙ ПІ ТРЕЙД КОНСАЛТ» станом на 31.12.2023р. складає 117 000 тис.грн. (2022 рік: 85 000 тис.грн.).

В 2023 році ТОВ «ФАРММЕДІНВЕСТ» погашено заборгованість за договором відсоткової поворотної допомоги в сумі 117 162 тис.грн., а також сплачені відсотки в сумі 97 632 тис.грн. Дебіторська заборгованість за позицією станом на 31.12.2023р. відсутня (2022 рік: 213 089 тис.грн.).

Компанією викуплені відсоткові облигації серії AG у кількості 200 000 штук, номінальною вартістю 1 000 грн. на загальну суму 208 960 тис.грн. Дебіторська та кредиторська заборгованість за розрахунками з ТОВ «ФАРММЕДІНВЕСТ» станом на 31.12.2023р. відсутня (2022 рік: 0 тис.грн.).

Компанія надає ТОВ «ЗМІСТОБУД» в суборенду нежитлове приміщення, вартість суборенди за 2023 рік становить 86 тис.грн., дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023р. складає 7 тис.грн. (2022 рік: 0 тис.грн.).

Компанія надає ТОВ «ЗМІСТ ХОЛДИНГ» в суборенду нежитлове приміщення, вартість суборенди за 2023 рік становить 79 тис.грн., дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023р. складає 13 тис.грн. (2022: 0).

В 2023 році Компанія надала благодійну допомогу БЛАГОДІЙНІЙ ОРГАНІЗАЦІЇ «ФОНД РОДИНИ ЗАГОРІЙ» для здійснення її статутної діяльності в сумі 12 000 тис.грн. (2022 рік: 26 897 тис.грн.).

Протягом 2023 року господарські операції не здійснювались з юридичними особами:

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «Ф'ЮЧЕРС КАПІТАЛ»;
- ТОВ «ФУНДАЦІЯ СІМ'Ї ЗАГОРІВ»;
- ТОВ «ВЕЛИКІ ІСТОРІЇ».

30. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

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

Очікувана справедлива вартість фінансових інструментів визначалась Компанією із використанням доступної наявної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методів оцінки. Однак, для інтерпретації доступної наявної інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості необхідні певні судження. 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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

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 2023 року та на 31 грудня 2022 року у фінансовій звітності Компанії були відображені такі активи і зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю:

Стаття	Спостережувані ринкові ціни (Рівень 1), тис.грн.	Розрахункові дані на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2), тис.грн.	Розрахункові дані не на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2), тис.грн.	Всього, тис.грн.
31 грудня 2023 року				
Фінансові активи	0	0	0	0
Інші довгострокові фінансові інвестиції	0	0	9 989	9 989
Всього активи:	0	0	9 989	9 989
Стаття				
31 грудня 2022 року				
Фінансові активи	0	0	0	0
Інші довгострокові фінансові інвестиції	0	0	9 989	9 989
Всього активи:	0	0	9 989	9 989

31. 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 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.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

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	2023 рік, тис.грн.	2022 рік, тис.грн.
Зареєстрований капітал	179 528	179 528
Додатковий капітал	58 216	58 216
Резервний капітал	84 883	84 883
Нерозподілений прибуток	4 305 497	2 912 614
Всього:	4 628 124	3 235 241

Компанія вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 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 2023 року і 1 січня 2023 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 Компанії з плаваючою процентною ставкою.

Станом на 31 грудня 2023 року і 1 січня 2023 року Компанія не мала таких активів і зобов'язань і, відповідно, ризику зміни відсоткової ставки.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

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 долара США та євро.

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

Валюта	Станом на 31 грудня 2023 року	Станом на 31 грудня 2022 року
Долар США/гривня	37,9824	36,5686
Євро/гривня	42,2079	38,9510

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

Стаття	Долари США		Євро	
	2023 рік	2022 рік	2023 рік	2022 рік
Фінансові активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 368	24 994	677	3 054
Торгова та інша дебіторська заборгованість	43 857	86 363	1 519	816
Позики нерезидентам	191 600	177 184	0	0
Всього фінансових активів:	236 825	288 541	2 196	3 870

Фінансові зобов'язання				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(162 909)	(20 659)	(24 783)	(16 403)
Всього фінансових зобов'язань:	(162 909)	(20 659)	(24 783)	(16 403)
Загальна чиста позиція	73 916	267 882	(22 587)	(12 533)

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	2023 рік	Девальвація гривні	Вплив на прибуток до оподаткування, тис.грн.
Гривня/долар США		20,00%	14 783
Гривня/євро		20,00%	(4 517)
Валюта	2022 рік	Девальвація гривні	Вплив на прибуток до оподаткування, тис.грн.
Гривня/долар США		20,00%	53 576
Гривня/євро		20,00%	(2 507)

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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

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 2023 року, тис.грн.	31 грудня 2022 року, тис.грн.
Торгова дебіторська заборгованість	2 492 779	1 739 460
Інша дебіторська заборгованість	174 395	287 271
Грошові кошти та їх еквіваленти	192 840	110 700
Всього:	2 860 014	2 137 431

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 31.12.2023р. 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 гривень кожна з терміном погашення 2031 року.

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

Станом на 31 грудня 2023 року:

Стаття	За вимогою	Менше 6-ти місяців, тис.грн.	6 – 12 місяців, тис.грн.	Більше 1 року, тис.грн.	Разом, тис.грн.
Фінансові зобов'язання		(611 381)	(155 642)	(1 348 224)	(2 115 247)
Торгова кредиторська заборгованість		(358 429)	0	0	(358 429)
Інші поточні зобов'язання		(96 169)	0	0	(96 169)
Поточні зобов'язання за орендою		(7 193)	(5 232)	0	(12 425)
Довгострокові зобов'язання за облігаціями		(149 590)	(150 410)	(1 330 248)	(1 630 248)
Довгострокові зобов'язання за орендою		0	0	(17 976)	(17 976)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Стаття	За вимогою	Менше 6-ти місяців, тис.грн.	6 – 12 місяців, тис.грн.	Більше 1 року, тис.грн.	Разом, тис.грн.
Фінансові активи		2 663 737	189 952	6 325	2 860 014
Грошові кошти та їх еквіваленти		192 840	0	0	192 840
Торгова дебіторська заборгованість		2 468 812	23 967	0	2 492 779
Інша поточна дебіторська заборгованість		2 085	165 985	6 325	174 395
Чиста позиція ліквідності		2 052 356	34 310	(1 341 899)	744 767

Станом на 31 грудня 2022 року:

Стаття	За вимогою	Менше 6-ти місяців, тис.грн.	6 – 12 місяців, тис.грн.	Більше 1 року, тис.грн.	Разом, тис.грн.
Фінансові зобов'язання		(984 369)	(167 382)	(2 027 034)	(3 178 785)
Торгова кредиторська заборгованість		(186 613)	0	0	(186 613)
Інші поточні зобов'язання		(345 689)	0	0	(345 689)
Поточні зобов'язання за орендою		(2 887)	(2 012)	0	(4 899)
Довгострокові зобов'язання за облігаціями		(449 180)	(165 370)	(2 023 088)	(2 637 638)
Довгострокові зобов'язання за орендою		0	0	(3 946)	(3 946)
Фінансові активи	5 190	1 970 734	164 376	0	2 140 300
Грошові кошти та їх еквіваленти		110 700	0	0	110 700
Торгова дебіторська заборгованість		1 735 986	3 474	0	1 739 460
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 190	124 048	160 902	0	290 140
Чиста позиція ліквідності	5 190	986 365	(3 006)	(2 027 034)	(1 038 485)

32. 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 20 000 тис.грн. Частка участі Компанії в статутному капіталі дочірнього підприємства становить 100%.

Компанію зареєстровано відокремлений підрозділ ЗАХІДНА ФІЛІЯ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ», код ЄДРПОУ ВП:45181631.

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

33. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була затверджена Генеральним директором і підписана до випуску 28 лютого 2024 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Обрізан А.А.

Тихонова І.А.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА «ДАРНИЦЯ»

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

м. Київ

2023

ЗМІСТ

1	ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА.....	3
2	РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ.....	6
3	ЛІКВІДНОСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	6
4	ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ.....	6
5	СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА.....	8
6	РИЗИКИ.....	11
7	ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІНОВАЦІЇ.....	15
8	ЯКІСТЬ ПРОДУКЦІЇ.....	15
9	ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	16
10	ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ.....	17
11	КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ.....	17

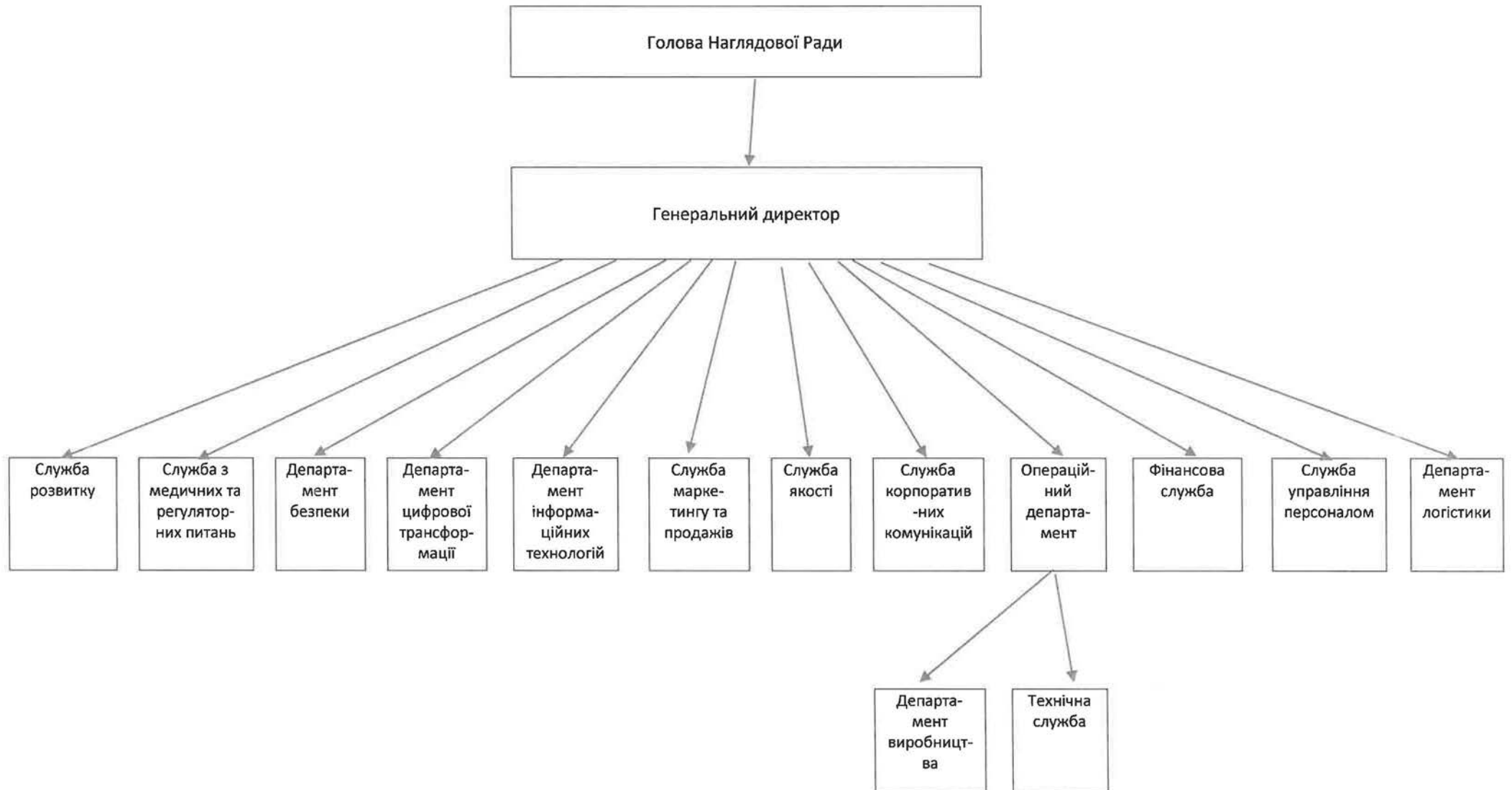
1 ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

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

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

Організаційна структура Товариства має наступний вигляд:

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА
ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"



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

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

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

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

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

Таблиця ведучих фармацевтичних компаній за 2023 рік та ринкова доля

Компанія	Млн. грн.	MS, %
Farmak JSCo (Ukraine, Kiev)	7 549	5,81%
Darnytsia PrJSC (Ukraine, Kiev)	7 117	5,48%
Teva (Israel)	4 889	3,76%
Acino (Switzerland)	4 523	3,48%
Corporation Arterium (Ukraine, Kiev)	4 517	3,48%
Kiev vitamin factory JSCo (Ukraine, Kiev)	4 435	3,41%
KRKA (Slovenia)	4 254	3,27%
Berlin-Chemie/Menarini Group (Germany)	4 126	3,17%
Sanofi (France)	3 802	2,93%
Kusum Pharm LLC (Ukraine, Kiev)	3 680	2,83%
Other	81 064	62,38%

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 Ірак, Грузія, Азербайджан, Молдова, Ємен та інші країни. Обсяги реалізації фармацевтичної продукції за 2023 рік подані в таблиці:

Країна	Чистий дохід, млн. грн.	Чистий дохід, %
Україна	6 743,1	96,7%
Ірак	67,3	1,0%
Азербайджан	49,8	0,7%
Грузія	46,9	0,7%

Молдова	16,3	0,2%
Ємен	15,8	0,2%
Вірменія	10,0	0,1%
Литва	8,7	0,1%
Інші країни	11,3	0,3%
Всього	6 969,2	100,0%

Найбільшу частку продажів серед країн експорту займають Ірак – сума чистого доходу 67,3 млн.грн., або 1,0% від загального обсягу продажу; Азербайджан – 49,8 млн. грн., або 0,7% від загального обсягу продажу; Грузія – 46,9 млн. грн. – 0,7% від загального обсягу продажу.

2 РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Чистий дохід від основної діяльності

Чистий дохід від основної операційної діяльності у 2023 році склав 6 969 млн. грн., що на 32,8% більше, ніж у 2022 році. Основними факторами збільшення доходу є: випуск нових продуктів та зростання ціни реалізації.

3 ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Обсяг довгострокових зобов'язань протягом 2023 року зменшився на 269 млн. грн. з 1459 млн.грн. до 1190 млн. грн. Питома вага довгострокових зобов'язань у сукупному обсязі пасивів станом на 31.12.2023 р. склала 18,1% (31.12.2022: 26,6%).

Протягом 2023 року обсяг поточних зобов'язань Товариства збільшився на 35 млн. грн. з 796 млн. грн. до 831 млн. грн.

Станом на 31.12.2023 р. чистий оборотний капітал Товариства складав 3231 млн. грн. (на 31.12.2022: 2640 млн. грн.)

Коефіцієнт абсолютної ліквідності складав 23,2% (на 31.12.2022: 13,9%), що характеризує можливість негайно погасити поточні зобов'язання. Коефіцієнт швидкої ліквідності перебував на високому (сприятливому) рівні 372% (31.12.2022: 302%), характеризує трикратну можливість погасити поточні зобов'язання за рахунок грошових коштів та фінансових надходжень. Коефіцієнт загальної ліквідності складав 489 % (на 31.12.2022: 432%), характеризує достатність оборотних засобів для покриття боргів.

4 ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

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

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.

Раціональне використання води

Водопостачання Товариства здійснюється власними водозабірними свердловинами юрського та сеноманського періодів. Для використання у побутових та виробничих цілях вода проходить багатоступеневу очистку, та у кінцевому шляху досягає якості води очищеної та води для ін'єкцій згідно вимог виробничої практики. Вода використовується для мийки обладнання, приготування розчинів стерильних та нестерильних, приготування ін'єкційних розчинів (використовується тільки вода для ін'єкцій). Якість води зі свердловин та перед подачею споживачеві контролюється санітарно-екологічною лабораторією підприємства та Лабораторією Держпродспоживслужби м.Києва. Вода відповідає вимогам Державних санітарних норм та правил "Гігієнічні вимоги до води питної, призначеної для споживання людиною ДСанПіНкцій. 2.2.4-171-10" від 12.05.2010 N 400.

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

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

Організовано збір та повторне використання парового конденсату на парогенераторній станції.

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

Управління відходами

У результаті своєї діяльності Товариством утворюються відходи небезпечні та ті, що не є небезпечними. Поводження з відходами описано у внутрішніх документах Товариства. У кожному структурному підрозділі всі відходи сортуються та збираються окремо і передаються для переробки або знищення у відповідності з встановленими нормами з охорони навколишнього середовища.

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

Відходи що не є небезпечними, які 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 2020 рік на переробку було передано 69,2 % відходів від загальної кількості утворених на виробництві, а за 2021 рік – 73,3%, за 2022рік -70,3%, 2023 рік- 70,41%.

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. На початок 2024 року замінено майже 99% люмінесцентних ламп на підприємстві.

Для підтримки соціальної відповідальності працівників на постійній основі 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/ знищення відходів проводиться коштами підприємства.

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

Викиди парникових газів

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

Парникові гази	2020 рік	2021рік	2022 рік	2023
Діоксид вуглецю	5322т	5775т	5493т	4372т
Метан	0,092т	0,105т	0,102т	0.078
Оксид вуглецю	1.299	1,999т	1,959т	1.601
Оксид азоту (2) (NO2)	3,414	4,063т	3,998	3.060

Азоту (1) оксид [N ₂ O]	0,009т	0,010т	0,010т	0.008
Кількість спожитого газу	2 172,2 тис.м ³	2 544,348 тис.м ³	2 432,284 тис.м ³	2 050, 011 тис.м ³

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

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

Споживання енергії

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

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

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

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

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

Для зменшення кількості утворення відходів масла та підвищення безпеки використання трансформаторної підстанції, було замінено трансформатор масляний на сухий.

Впровадження заходів в 2023 році, таких як утилізація та рекуперація тепла дали зниження питомого споживання води на 5%, газу на 5%.

5 СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Статистична інформація

Середньооблікова чисельність персоналу за 2023 рік склала 1140 співробітника, з них частка жінок на керівних посадах склала 4,6%. Питома вага жінок на керівних посадах в загальній кількості співробітників на керівних посадах – 48,2%. Приріст середньооблікової чисельності за 2023 рік склав -3,3%.

Заохочення (мотивація) працівників

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

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

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

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

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

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

Охорона праці та безпека

Товариство активно інтегрує передові технічні розробки та формує виробничі процедури, які враховують найсучасніші міжнародні вимоги до безпеки виробництва, охорони праці та навколишнього середовища.

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

Ми завжди:

- діємо відповідно до законів про охорону праці та здоров'я;
- розуміємо потенційні небезпеки та ризики, пов'язані з нашою діяльністю;
- знаємо, що потрібно робити в надзвичайних ситуаціях і як запобігти їх виникненню;
- вживаємо профілактичні заходи для збереження здоров'я та 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.

Усвідомлюючи значення лідерських якостей в сучасному світі, компанія приділяє особливу увагу розвитку керівників. В рамках цієї стратегії, в компанії діє програма "Трансформаційне лідерство", спрямована на розвиток навичок лідерства, управління змінами, стратегічного планування тощо. Ми впевнені, що сильні лідери становлять основу прогресивної та інноваційної корпоративної культури, здатної вести організацію до нових вершин успіху в динамічному бізнес-середовищі.

Методи та форми навчання підбираються з урахуванням специфіки діяльності підрозділів та індивідуальних потреб кожного співробітника, щоб максимально ефективно використовувати і розвивати їх професійний потенціал. Особлива увага приділяється практичній складовій навчання, яка дозволяє не лише засвоїти нові знання, а й застосувати їх на практиці, що сприяє кращому закріпленню матеріалу та розумінню його практичної цінності.

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

Оцінка ефективності навчання відбувається через регулярний зворотний зв'язок, аналіз виконання конкретних бізнес-задач та досягнення визначених показників ефективності.

Рівні можливості працевлаштування

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

Ми дотримуємося принципів справедливого найму, коли всім кандидатам надаються рівні можливості для отримання роботи, засновані на рівні кваліфікації та позитивних характеристиках, таких як освіта, попередній досвід роботи, навички, результативність, цінності, лідерські якості та інші відповідні критерії. З особливою увагою та відповідальністю підходимо до найму людей з інвалідністю та ветеранів, створюючи для них умови, які враховують особливості їхніх потреб, активно сприяємо комфортному процесу найму, онбордингу, інтеграції в колектив та професійному розвитку. Ми забезпечуємо необхідну підтримку та

технічні засоби, а також впроваджуємо спеціальні програми, щоб кожен член нашої команди міг повноцінно реалізувати свій потенціал.

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

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

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

Повага прав людини

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

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

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

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

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

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

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

Заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом

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

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

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

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

принципам чи вимогам Кодексу ділової поведінки та етики, Політики дотримання антикорупційного законодавства.

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

6 РИЗИКИ

Господарська діяльність Товариства піддається різноманітним фінансовим ризикам, у тому числі ринковому ризику, кредитному ризику та ризику ліквідності. Загальна програма управління ризиками зосереджена на непередбачуваності фінансових ринків і прагне мінімізувати потенційні негативні наслідки для фінансової діяльності Товариства. Управління ризиками здійснюється 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:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова дебіторська заборгованість	2 492 779	1 739 460
Інша дебіторська заборгованість	174 395	290 140
Грошові кошти та їх еквіваленти	192 840	110 700
Всього	2 860 014	2 140 300

Концентрація кредитного ризику

Товариство схильне до концентрації кредитного ризику. Станом на 31 грудня 2023 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 2023 року Товариство утримувало 96% (2022: 94% у 4-х банках) залишків грошових коштів у 3-х банках, таким чином піддаючись достатньо високому впливу концентрації кредитного ризику.

Ринковий ризик

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

Аналіз чутливості в розділах нижче відноситься до позицій на 31 грудня 2023 року і 01 січня 2023 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 2023 року і 01 січня 2023 року Товариство не мало таких активів і зобов'язань і, відповідно, ризику зміни відсоткової ставки.

Валютний ризик

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

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

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

Валюта	Станом на 31 грудня 2023 року	Станом на 31 грудня 2022 року
Долар США \ гривня	37,9824	36,5686
Євро \ гривня	42,2079	38,9510

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

Стаття	Долари США		Євро	
	2023	2022	2023	2022
Фінансові активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 368	24 994	677	3 054
Торгова та інша дебіторська заборгованість	43 857	86 363	1 519	816
Позики нерезидентам	191 600	177 184	-	-
Всього фінансових активів	236 825	288 541	2 196	3 870
Фінансові зобов'язання				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(162 909)	(20 659)	(24 783)	(16 403)

Всього фінансових зобов'язань	(162 909)	(20 659)	(24 783)	(16 403)
Загальна чиста позиція	73 916	267 882	(22 587)	(12 533)

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
2023		
Гривня/долар	20,00%	14 783
Гривня/євро	20,00%	(4 517)
	Девальвація гривні	Вплив на прибуток до оподаткування
2022		
Гривня/долар	20,00%	53 576
Гривня/євро	20,00%	(2 507)

Ризик ліквідності

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

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

Станом на 31.12.2023 Товариство обліковує 10 серій випущених відсоткових іменних облігацій номінальною вартістю 1000 гривень загальною номінальною вартістю 1 000 000 тисяч гривень з терміном погашення до 01.10.2025 р. та 01.01.2026 р.

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року

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

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

Станом на 31 грудня 2022 року

Стаття	За вимогою	Менше 6-ти місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання		(983 355)	(167 382)	(2 027 034)	(3 177 771)
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)

Фінансові активи	5 190	1 970 734	164 376		2 140 300
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
Чиста позиція ліквідності	5 190	987 379	(3 006)	(2 027 034)	(1 037 471)

7 ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІНОВАЦІЇ

Протягом 2023 року Товариство здійснювало інвестиції в створення нових продуктів. На кінець 2023 року Товариство розробляє 58 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

142,1 млн.грн. в 2021 році,

153,8 млн.грн. в 2022 році,

214,1 млн.грн. в 2023 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;
- стандарту HACCP (ISO серії 22000)

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

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія володіла 31,81% (2022: 31,81%) пакетом простих іменних акцій ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» в кількості 3293 (2022: 3293) номінальною вартістю 1839 гривень кожна.

Фінансові інвестиції в ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» обліковуються за методом участі в капіталі. Частка Компанії в прибутку асоційованого підприємства за результатами 2023 року складає 74 367 тис.грн. (2022: 80 885). В 2023 році Компанія отримала дивіденди від ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» в сумі 8 891 тис.грн.

Станом на 31.12.2023 р. вартість інвестиції в ПАТ НВЦ «Борщагівський ХФЗ» складає 713 063 тис.грн. (2022: 647 587).

Протягом 2023 року Компанія здійснила фінансові інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства у загальній сумі 630 000 тис.грн. Частка участі Компанії в статутному капіталі дочірнього підприємства становить 100%. Частка Компанії в прибутку дочірнього підприємства за результатами 2023 року складає 16 тис.грн. Станом на 31.12.2023 р. вартість інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства складає 630 016 тис.грн.

Балансова вартість інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі, станом на 31.12.2023 р. складає 1 343 079 тис.грн. (2022: 647 587).

Компанія обліковувала довгострокові фінансові інвестиції ПАТ «Фармак» за справедливою вартістю. Станом на 31.12.2023 р. справедливу вартість фінансових інвестицій ПАТ «Фармак» визнати неможливо, тому в балансі інші довгострокові фінансові інвестиції відображені в сумі 9 989 тис.грн. (2022: 9 989).

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 31.12.2023 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, представництва) Товариства, затвердження положень про відокремлені підрозділи (філії, представництва) Товариства;
- 30) вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно з законодавством та цим Статутом.

В Товаристві створений одноособовий Виконавчий орган – Генеральний директор, який здійснює управління його поточною діяльністю і організовує виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради Товариства.

Станом на 31.12.2023 Генеральним директором Товариства є Обрізан Андрій Алімович.

До повноважень Генерального директора Товариства належить:

- 1) керувати поточною діяльністю Товариства;
- 2) забезпечувати виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради;
- 3) визначати напрямки діяльності та розвитку Товариства, готувати та подавати на затвердження Наглядовій раді проекти стратегічного плану розвитку Товариства,
- 4) затверджувати оперативні плани діяльності (роботи) Товариства та контролювати їх виконання, затверджувати річні бізнес-плани Товариства;
- 5) без довіреності діяти від імені Товариства, в тому числі представляти інтереси Товариства, вчиняти правочини від імені Товариства, видавати накази та розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства, делегувати іншим особам частину своїх повноважень;
- 6) укладати і підписувати договори та вчиняти інші правочини, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є їх предметом, не перевищує 10 (десяти) відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;
- 7) укладати і підписувати договори та вчиняти інші правочини за попередньою згодою Наглядової ради,

- якщо вартість майна, робіт або послуг, що є їх предметом, складає від 10 (десяти) до 25 (двадцяти п'яти) відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;
- 8) укладати і підписувати договори та вчиняти інші правочини за попередньою згодою Загальних зборів, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є їх предметом, перевищує 25 (двадцять п'ять) відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства;
 - 9) приймати рішення щодо укладення Товариством договорів з інсайдерами у випадках та в порядку, передбачених чинним законодавством України;
 - 10) надавати Наглядовій ради проект правочину щодо якого є заінтересованість і пояснення щодо ознак заінтересованості;
 - 11) видавати довіреності та інші документи від імені Товариства;
 - 12) приймати рішення про відкриття і закриття рахунків в банківських установах, здійснення фінансових операцій, підписання документів грошового, кредитного, майнового характеру з урахуванням обмежень, встановлених цим Статутом та рішеннями Наглядової ради;
 - 13) приймати рішення про створення та ліквідацію юридичних осіб, єдиним засновником яких є Товариство, (незалежно від організаційно-правової форми таких юридичних осіб), вчиняти всі дії, необхідні для їх створення чи ліквідації, затверджувати статuti таких юридичних осіб, видавати довіреності на вчинення реєстраційних та інших дій, пов'язаних із їх заснуванням та державною реєстрацією;
 - 14) приймати рішення про вихід Товариства зі складу засновників (учасників) юридичних осіб (незалежно від розміру частки Товариства в статутному капіталі таких юридичних осіб) та вчиняти всі дії, необхідні для такого виходу;
 - 15) приймати рішення про призначення та припинення повноважень керівників відокремлених підрозділів (філій, представництв) Товариства, визначення розміру їх винагороди.
 - 16) затверджувати акти внутрішнього регулювання Товариства, в тому числі ті, що визначають порядок, умови та діяльність структурних підрозділів Товариства, а також регулюють поточну діяльність Товариства, за винятком тих, що віднесені до компетенції Загальних зборів та Наглядової ради;
 - 17) визначати організаційну структуру Товариства та затверджувати штатний розпис Товариства;
 - 18) забезпечувати дотримання норм законодавства про працю, про охорону праці, внутрішнього трудового розпорядку;
 - 19) підписувати Колективний договір;
 - 20) визначати засади матеріального стимулювання працівників Товариства;
 - 21) визначати умови роботи та її оплати з особами, які знаходяться в трудових відносинах з Товариством;
 - 22) затверджувати посадові інструкції працівників Товариства;
 - 23) приймати рішення про прийняття працівників на роботу;
 - 24) приймати рішення про звільнення з роботи працівників Товариства;
 - 25) приймати рішення про притягнення до дисциплінарної та матеріальної (майнової) відповідальності осіб, які знаходяться в трудових відносинах з Товариством;
 - 26) визначати перелік відомостей, що складають комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства, визначати порядок їх використання та охорони;
 - 27) забезпечувати захист державної таємниці Товариства відповідно до законів України;
 - 28) забезпечувати проведення аудиторської перевірки діяльності Товариства на вимогу акціонерів (-ра), які (який) володіють (-є) не менш, як 10 відсотками акцій Товариства;
 - 29) приймати рішення щодо формування фондів, необхідних для проведення Товариством статутної діяльності;
 - 30) надавати Наглядовій раді інформацію про можливість вчинення правочину, щодо якого є заінтересованість;
 - 31) за рішенням Наглядової ради забезпечувати організацію скликання та проведення чергових та позачергових Загальних зборів Товариства;
 - 32) організовувати ведення бухгалтерського обліку Товариства;
 - 33) готувати для затвердження Загальними зборами річного звіту та балансу Товариства;
 - 34) підписувати звіти та баланси Товариства, статистичну, бухгалтерську, податкову та іншу звітність, передбачену чинним законодавством України;
 - 35) вирішувати інші питання, за винятком тих, що належать до компетенції Загальних зборів чи Наглядової ради.

Скликання та проведення загальних зборів акціонерів

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

У 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



Обрізан А.А.



MGI PSP Audit

01133, Kyiv, Ukraine
44A Yevhena Konovaltsia St., off. 733
Tel.: +38 044 299 98 90

office@pspaudit.ua | www.pspaudit.ua