

# Титульний аркуш

12.09.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

0925/12-10

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення)

Генеральний директор

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

Обрізан Андрій Алімович

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

## Проміжний звіт

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"**  
(00481212)

**за 3 квартал 2024 року**

Рішення про затвердження проміжного звіту: Рішення загальних зборів акціонерів від 29.04.2025, Протокол загальних зборів акціонерів № 41

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації:

Проміжну інформацію  
розміщено на власному  
вебсайті емітента

(URL-адреса вебсайту)

12.09.2025

(дата)

## **Пояснення щодо розкриття інформації**

Розділ I. Загальна інформація, до пп. 1.2. Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення та 1.3. Інформація щодо всіх осіб, які надають забезпечення за зобов'язаннями емітента - Інформація не надається, оскільки Емітент не здійснював випусків цінних паперів із забезпеченням. п. 1.7. Штрафні санкції щодо особи - інформація не надається, оскільки у звітному кварталі штрафні санкції до Емітента не застосовувались. п. 2.3. Інформація щодо посади корпоративного секретаря - Інформація не надається, оскільки рішення щодо обрання корпоративного секретаря не приймалось. п. 2.4. Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи - Посадові особи не володіють акціями особи. п.2.5. Організаційна структура - організаційна структура з прізвищами та іменами керівників підрозділів містить персональні дані. Відповідно до ст. 8 Закону України "Про захист персональних даних", така інформація не може бути публічно розголошена без згоди відповідних осіб чи окремої законної підстави. Розділ II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів. 1.2. Уточнення щодо наявності обмежень за акціями - у емітента відсутні будь-які обмеження за акціями. п.1.4. Інформація про інші цінні папери- в емітента відсутні інші цінні папери. п.1.5. Інформація про деривативні цінні папери - емітент не здійснював випуск деривативних цінних паперів. п.1.6. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів - емітент не випускав боргові цінні папери. п. 1.7. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) - емітент не здійснював емісію цільових корпоративних облігацій. п.1.8. Інформація про придбання власних акцій протягом звітного періоду - емітент не здійснював викуп власних акцій. п.1.9. Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи. Працівники ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" не мають у власності цінних паперів емітента. п.1.10. Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 % розміру статутного капіталу. Працівники ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" не мають у власності цінних паперів емітента. п.1.11. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів. Відсутні будь-які обмеження, в тому числі отримання від особи або інших власників згоди на відчуження. п.1.12. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі. Протягом звітного періоду не було голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі. Розділ III. Фінансова інформація. п.4.1. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.- Протягом звітного періоду рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів - не приймалось. п.4.2. Інформація про вчинення значних правочинів. - Протягом звітного періоду рішення про значні правочини - не приймалось. п.4.3. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість. - Протягом звітного періоду рішення про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість - не приймалось. Розділ IV. Нефінансова інформація. п. Проміжна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо). - Емітент не випускав боргові цінні папери. п. Проміжна фінансова звітність емітента, складена за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. - Емітент складає проміжну фінансову звітність за міжнародними стандартами.

## **Зміст до проміжного звіту**

### **I. Загальна інформація**

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація .....	4
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура.....	7
3. Структура власності.....	10
4. Опис господарської та фінансової діяльності.....	10
5. Участь в інших особах.....	25
6. Відокремлені підрозділи.....	25

### **II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів**

1. Цінні папери.....	26
III. Фінансова інформація	
1. Проміжна фінансова звітність.....	33
2. Звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності.....	34
3. Твердження щодо проміжної інформації.....	38
IV. Нефінансова інформація	
1. Проміжний звіт керівництва.....	39

## І. Загальна інформація

### 1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"
2	Скорочене найменування	ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	00481212
4	Дата державної реєстрації	22.08.1994
5	Місцезнаходження	02093, Україна, м.Київ, вулиця Бориспільська, будинок 13. Фактичне: 02093, Україна, м.Київ, вулиця Бориспільська, будинок 13
6	Адреса для листування	Україна, 02093, м.Київ, вулиця Бориспільська, будинок 13
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	equity@darnytsia.ua
11	Адреса вебсайту	<a href="https://darnytsia.ua/reports">https://darnytsia.ua/reports</a>
12	Номер телефону	+380(44) 566-68-78
13	Статутний капітал, грн	179527680
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	1356
17	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	21.20 - Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів 46.46 - Оптова торгівля фармацевтичними товарами 47.73 - Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах
18	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева Інше

### Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО"
	Ідентифікаційний код	14352406

	юридичної особи	
	IBAN	UA923057490000002600630510401
	Валюта рахунку	Євро, долар, гривня
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРСИББАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	09807750
	IBAN	UA203510050000026001038873401
	Валюта рахунку	Євро, долар, гривня
3	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ВІДДІЛЕННЯ ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК "РЦ в м.КИЇВ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA423348510000000026001111851
	Валюта рахунку	Євро, долар, гривня, швейцарський франк
4	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14361575
	IBAN	UA6430061400000260035001537530
	Валюта рахунку	Євро, долар, гривня
5	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	09322277
	IBAN	UA963004650000000260003011923
	Валюта рахунку	Євро, долар, гривня

#### Інформація про рейтингове агентство:

№ з/п	Повне найменування, країна місцезнаходження, посилання на вебсайт агентства	Ознака рейтингового агентства (уповноважене, міжнародне)	Дата визначення або оновлення рейтингової оцінки особи або цінних паперів особи	Рівень кредитного рейтингу особи або цінних паперів особи
1	2	3	4	5
1	Товариство з обмеженою відповідальністю "РЮРІК" Україна www.rurik.com.ua	уповноважене рейтингове агентство	Оновлення рейтингової оцінки цінних паперів емітента 18.07.2024	uaAA

**Судові справи:**

№ з/п	Номер справи та дата відкриття провадження	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги (в т.ч. їх розмір)	Стан розгляду справи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	910/4707/21 29.03.2021	Господарський суд міста Києва	ПАТ "Науково-виробничий центр "Борщагівський хіміко-фармацевтичний завод" в особі акціонера ПрАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця"	Безпалько Людмила Василівна, Здаревська Юлія Михайлівна, Пасічник Михайло Францович, Безпалько Микола Андрійович, Голобородько Олег Борисович, Сова Євген Олександрович, Артеменко Тетяна Федорівна, Ржепецька Ірина Миколаївна.	Компанія "Метабей Імпорт/Експорт Лімітед".	Стягнення 118193659,77 грн. збитків.	Триває розгляд в суді першої інстанції.

## 2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

### Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Наглядова рада	Кількісний склад Наглядової ради становить 5 осіб.	Голова Наглядової ради: Діденко Світлана Василівна. Члени Наглядової ради: Бондаренко Ярослав Миколайович, Онищенко Сергій Анатолійович, Саєнко Олександр Дмитрович, Сависько Марина Василівна.
2	Загальні збори акціонерів	Кількісний склад визначається, згідно переліку акціонерів.	Персональний склад визначається, згідно переліку акціонерів.
3	Виконавчий орган	Генеральний директор	Обрізан Андрій Алімович

## Інформація щодо посадових осіб

### Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова Наглядової ради. Представник акціонера.	Діденко Світлана Василівна			1966	Вища	42	ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" 00481212 Член Наглядової ради, Генеральний директор.	01.05.2023 обрано (призначено) на 3 роки	Ні
2	Член Наглядової ради. Представник акціонера.	Сависько Марина Василівна			1982	Вища	21	ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ", ТОВ "Респект-Капітал". 00481212, 36484674 Член Наглядової ради, Заступник керівника адміністративного офісу, Заступник Генерального Директора.	28.04.2023 обрано (призначено) на 3 роки	Ні
3	Член Наглядової ради. Представник акціонера.	Онищенко Сергій Анатолійович			1978	Вища	28	ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ", ТОВ "Рефьюче Клінік" 00481212, 44377324 Член Наглядової ради, Директор	28.04.2023 обрано (призначено) на 3 роки	Ні
4	Член Наглядової ради. Представник акціонера.	Сасенко Олександр Дмитрович			1983	Вища	17	ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" 00481212 Начальник юридичного відділу, Член Наглядової ради	28.04.2023 обрано (призначено) на 3 роки	Ні
5	Член Наглядової ради. Представник акціонера.	Бондаренко Ярослав Миколайович			1980	Вища	15	Адвокатське бюро "Ярослава Бондаренка" 43213907 Керуючий бюро	28.04.2023 обрано (призначено) на 3 роки	Ні

### Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Генеральний	Обрізан Андрій			1973	Вища	27	ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА	15.01.2019	Ні



	директор	Алімович						ФІРМА "ДАРНИЦЯ 00481212 Генеральний директор	згідно Статуту та контракту	
--	----------	----------	--	--	--	--	--	----------------------------------------------------	-----------------------------------	--

Інші посадові особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народже ння	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Головний бухгалтер - начальник фінансово- економічного відділу	Тихонова Ірина Анатоліївна			1960	Вища	39	ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ". 00481212 Головний бухгалтер, Головний бухгалтер - начальник фінансово-економічного відділу.	06.06.2012 без обмеження строку	Ні

### **3. Структура власності**

<https://admin.darnytsia.ua/sites/default/files/2025-09/2024-struktura-vlasnosti.zip>

### **4. Опис господарської та фінансової діяльності**

ПрАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця" (далі - Товариство) здійснює діяльність з виробництва та реалізації власних і придбаних лікарських засобів на внутрішньому ринку України та за кордон.

Товариство не належить до об'єднань підприємств та не проводить спільну діяльність з іншими організаціями.

Загальні положення щодо облікових політик

Облікова політика Товариства 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 16.07.1999 р. № 996-XIV.

Основні засоби

Облік наявних в Товаристві основних засобів ведеться у відповідності з вимогами МСФЗ (IAS) 16 "Основні засоби".

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Основними засобами вважаються матеріальні активи, які Товариство 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.

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.

Після визнання активу Товариство 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.

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

Амортизація основних засобів починається з моменту готовності цих активів до використання тобто коли вони перебувають у тому місці і стані, які необхідні, щоб їх можна було використовувати за

призначенням, визначеним керівництвом, тобто з дати введення в експлуатацію. Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як той, що призначається для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Будівлі 20 - 100 років

Споруди 10 - 75 років

Виробниче обладнання 5 - 25 років

Транспортні засоби 5 - 10 років

Комп'ютерне та офісне обладнання 4 - 6 років

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.

Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду в момент їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується.

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 більшості 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.

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.

Витрати на розробки нових продуктів підлягають капіталізації та включаються до вартості нематеріального активу за умови, що Товариство 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 дослідження та розробки нових продуктів за 9 місяців 2024 року складають 185250 тис.грн.

## 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, прями витрати на оплату праці та

накладні витрати, які були понесені у зв'язку з доведенням запасів до їх теперішнього стану та місця розташування.

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

Сума транспортно-заготівельних витрат, що узагальнюється на окремому субрахунку "Транспортно-заготівельні витрати", щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів на кінець звітний місяць 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 звітний місяць - 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.

Товариство щомісячно робить оцінку існування ознак знецінення запасів та визначає суму такого знецінення на підставі професійного судження. При розрахунку резерву на відшкодування втрат від знецінення запасів враховується аналіз поточних і майбутніх ринкових цін і тенденцій, а також управлінське рішення керівництва Товариства.

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

Балансова вартість фінансових інвестицій збільшується (зменшується) на суму, що є часткою Товариства 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 Товариства. Балансова вартість фінансових інвестицій зменшується на суму визнаних або отриманих дивідендів від асоційованого підприємства.

#### Фінансові інструменти

Облік фінансових інструментів проводиться відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСФЗ 7

"Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання".

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

Фінансові активи визнаються як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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 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.

Товариство 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 знецінення підпадають видані позики, дебіторська заборгованість (торгова), дебіторська заборгованість по оренді (при наявності).

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з метою одержання договірних грошових потоків, а також доходів від продажу фінансових активів.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

#### Фінансові зобов'язання

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

Товариство 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 Товариство оцінює кредити і займи за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Для дисконтування довгострокових зобов'язань застосовується ставка відсотка, по якій можливо отримати кредит на аналогічний строк при аналогічних умовах.

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.

## Господарська діяльність

Товариство 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.

Товариство вже давно і заслужено стало визнаним лідером в області фармацевтичного виробництва України, 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.

За результатами діяльності 9 місяців 2024 року Товариством вироблено готової продукції на суму 6012 млн.грн., у тому числі:

№з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру) всієї виробленої продукції	у натуральній формі (тис. пак.) всієї виробленої продукції		у грошовій формі, тис.грн у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до у відсотках до	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Ампули	10 623,04	1 056 339,80	54,5%	9 285,94	603 483,66	13,9%
2	Інфузії	5 861,95	346 437,46	17,9%	5 276,87	196 443,01	4,5%
3	Краплі	4 722,39	316 105,87	16,3%	3 138,24	204 233,25	4,7%
4	Мазі	3 208,59	372 114,17	19,2%	2 431,01	274 894,07	6,3%
5	Стерильні	1 375,81	125 507,00	6,5%	1 145,42	68 159,40	1,6%
6	Таблетки	79 478,45	3 795 509,99	195,8%	71 190,68	2 992 676,22	69,0%
		6 012 018,29	310,1%		4 339 903,61	100,0%	

Основними споживачами продукції Товариства є аптеки та оптові підприємства, що здійснюють реалізацію препаратів для населення України. Також Товариство здійснює реалізацію продукції в такі країни, як Ірак, Грузія, Вірменія, Азербайджан, Молдова, Об'єднані Арабські Емірати та інші країни. Обсяг реалізації фармацевтичної продукції за 9 місяців 2024 року складає 4490373 тис.грн.

9 місяців 2024

Виручка від реалізації готової продукції 4 846 993

Післяпродажні знижки (356 620)

Всього 4 490 373

Основними клієнтами Товариства є ТОВ "БАДМ", ТОВ "ВЕНТА.ЛТД", СП ТОВ "ОПТИМА-ФАРМ, ЛТД", ТОВ "АМЕТРІН ФК", ТОВ "ДОЙЧ-ФАРМ".

Для виробництва ліків Товариство використовує фармацевтичні субстанції, допоміжні речовини, матеріали імпорتنі та вітчизняного виробництва. Основними постачальниками сировини та матеріалів є TMZ GERMANY GMBH (Німеччина), FALKEM SWISS SAGL (Швейцарія), ONGROPACK LTD (Угорщина), ТОВ "ВИДАВНИЧИЙ ДІМ "УКРПОЛ", ТОВ "ХІМЛАБОРРЕАКТИВ", АТ "ПЗМС".

Основними конкурентами Товариства в Україні є ТОВ "Фармак", а також інші великі українські виробники, зокрема Фармацевтична компанія "Здоров'я", ТОВ "ЮРІЯ-ФАРМ" і Корпорація "Артеріум", які мають значну частку на роздрібному ринку лікарських засобів.

Конкуренція відбувається в умовах скорочення ринку через військові дії, окупацію територій та міграцію населення, що впливає на продажі ліків. Незважаючи на негативний вплив цих факторів, Товариство здатне швидко адаптуватися до умов, продовжує виробництво та рекламну активність, що дозволяє йому завойовувати ринкову частку.

Перспективи розвитку

Основні напрямки розвитку Товариства наступні:

Постійне оновлення продуктового портфелю шляхом включення нових, ефективних, безпечних, якісних та доступних ГЛЗ, які застосовуються для забезпечення сучасних підходів у лікуванні захворювань;

Розвиток ефективності промоційної діяльності за рахунок впровадження сучасних та ефективних методів просування продуктів серед лікарів та фармацевтів

Інвестиції в інфраструктуру: впровадження нових виробничих ліній, модернізація існуючих для виробництва нових форм ГЛЗ, реконструкція приміщень, тощо;

Впровадження нових технологій, що базуються на підходах і стандартах, прийнятих у світовій фармацевтиці, зокрема, впровадження технології poli-pills, що покращить комплаєнтність лікування пацієнтів та покращить фармакоекономічні показники. Також в R&D ми впроваджуємо системи електронного документообігу життєвого циклу лікарських засобів; Open Lab - сучасна система моніторингу та обліку всіх лабораторних досліджень, що виконуються на приладній базі.

Покращення методів управління, що передбачає впровадження сучасних ефективних консолідованих управлінських систем та забезпечує контроль/моніторинг оперативної діяльності та



ефективності інвестицій;

Розвиток експортного напрямку, розширення ринків збуту.

## Ризики

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

## Кредитний ризик

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

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

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

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

Товариство схильне до концентрації кредитного ризику. Станом на 30 вересня 2024 року Товариство працює з близько 200 покупцями, із них у 3 покупців сконцентрована сума дебіторської заборгованості в розмірі 72% від загальної.

## 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.

## 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 30 вересня 2024 року і 01 січня 2024 року Товариство не мало таких активів і зобов'язань і, відповідно, ризику зміни відсоткової ставки.

#### Валютний ризик

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

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

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

#### Ризик ліквідності

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

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

Станом на 30.09.2024 Товариство обліковує 10 серій випущених відсоткових іменних облігацій номінальною вартістю 1000 гривень загальною номінальною вартістю 1 000 000 тисяч гривень з терміном погашення до 01.10.2025 р. та 01.01.2026 р.

#### Основні засоби

В процесі діяльності Товариство використовує власні та орендовані основні засоби. Виробничі потужності та складські приміщення розташовані на території Товариства в м. Києві, вул. Бориспільська, 13. Товариство використовує орендовані адміністративні приміщення та легкові автомобілі за договорами оперативного лізингу.

Станом на 30.09.2024 р. балансова вартість основних засобів складає 1324143 тис.грн.

#### 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.

Товариство функціонує у відповідності із сучасними екологічними вимогами щодо збереження навколишнього середовища. Постійно запроваджуються нові сучасні технології, оновлюється обладнання, вдосконалюються існуючі технології виробництва.

Товариство успішно впровадило систему екологічного менеджменту відповідно до вимог міжнародного стандарту ISO 14001:2015 Система екологічного менеджменту, яка сертифікована в міжнародному органі сертифікації DQS, що підтверджує відповідність нашої системи найвищим міжнародним стандартам екологічного менеджменту.

В результаті діяльності Товариством утворюються відходи небезпечні та ті, що не є небезпечними. Поводження з відходами проводиться у відповідності до Закону України "Про управління відходами" від 20.06.2022р. №2320-IX.

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

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 30.12.2020 р. з терміном дії до 30.12.2030 р.

## Персонал

Стратегія управління персоналом є складовою частиною загальної стратегії Товариства, 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.

Станом на 30.09.2024 р. середньооблікова чисельність штатних працівників становить 1210 особи, осіб, які працюють за сумісництвом - 37, осіб, які працюють за договорами цивільно-правового характеру - 199.

Фонд оплати праці усього персоналу за 9 місяців 2024 року складає 729162 тис.грн.

Пропозицій щодо реорганізації Товариства з боку третіх осіб не надходило.

## Інформація щодо отриманих особою ліцензій

№ з/п	Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5	6
1	Надання послуг і виконання робіт протипожежного призначення	АД037639	18.06.2012	Державна інспекція техногенної безпеки України	
2	Медична практика	АД063235	19.10.2012	Міністерство охорони здоров'я України	
3	Ліцензія на імпорт лікарських засобів	АЕ192372	01.03.2013	ДЕРЖЛІКСЛУЖБА	
4	Ліцензія на виробництво лікарських засобів	АВ598086	22.04.2014	ДЕРЖЛІКСЛУЖБА	

5	Провадження господарської діяльності з виробництва (виготовлення) лікарських засобів в умовах аптеки та роздрібної торгівлі лікарськими засобами	б/н	28.05.2020	ДЕРЖЛІКСЛУЖБА	
6	Ліцензія на обіг наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів	б/н	04.03.2021	ДЕРЖЛІКСЛУЖБА	04.03.2026

#### Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	948 328	1 324 143	0	0	948 328	1 324 143
будівлі та споруди	285 431	279 176	0	0	285 431	279 176
машини та обладнання	491 177	547 178	0	0	491 177	547 178
транспортні засоби	67 327	77 730	0	0	67 327	77 730
земельні ділянки	0	324 547	0	0	0	324 547
інші	104 393	95 512	0	0	104 393	95 512
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	948 328	1 324 143	0	0	948 328	1 324 143
Додаткова інформація	<p>Терміни та умови користування основними засобами (за основними групами):</p> <p>Будівлі та споруди 10-75 років.</p> <p>Машини та обладнання 5-25 років.</p> <p>Транспортні засоби 5-10 років.</p> <p>Первісна вартість основних засобів: 2 660 223 тис.грн.</p> <p>Ступінь зносу основних засобів: 50,2%.</p> <p>Ступінь використання основних засобів: 5.97.</p> <p>Сума нарахованого зносу: 1 336 080 тис.грн.</p> <p>Суттєві зміни у вартості основних засобів зумовлені: нарахуванням зносу, капітальними інвестиціями у рамках модернізації виробництва та нові основні засоби. Інформація про всі обмеження на використання майна емітента: немає обмежень.</p>					

## Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	1 105 109	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	1 105 109	X	X
Облігації іменні, відсоткові, звичайні (незабезпечені), серії А, В, С, D, Е, F, G, Н, I, J	03.08.2015	1 105 109	30	02.07.2025
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	62 863	X	X
		0	X	
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	1 783 616	X	X
		0	X	
Усього зобов'язань та забезпечень	X	2 951 588	X	X

**Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції**

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Ампули	3402,58	407679,06	21	3175,987	243730,78	12,9
2	Інфузії	1543,38	115928,33	6	1859,423	70979,78	3,8
3	Краплі	1066,67	85781,3	4,4	1136,171	88168,43	4,7
4	Мазі	1090,83	119654,57	6,2	1017,525	124001,79	6,6
5	Стерильні	443,09	31988,81	1,6	341,676	25035,93	1,3
6	Таблетки	23352,44	1177694,38	60,7	32181,928	1332817,6	70,7

**Інформація про собівартість реалізованої продукції**

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні витрати	73,6
2	Загальновиробничі витрати	12,4
3	Витрати на оплату праці та відрахування	14

**Інформація про осіб, послугами яких користується особа**

Повне найменування або ім'я особи	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "УНІВЕРСАЛЬНА"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	20113829
Місцезнаходження	01133, Україна, м. Київ, бул. Лесі Українки, буд. 9
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Серія АГ № 569720
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ДЕРЖАВНА КОМІСІЯ З РЕГУЛЮВАННЯ РИНКІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ УКРАЇНИ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	23.03.2011
Номер телефону	+38044 281-61-50
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя (основний) 65.20 - Перестрахування 65.22 - Діяльність страхових агентів і брокерів
Вид послуг, які надає особа	Страхова діяльність

Повне найменування або ім'я особи	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, м. Київ, вул. Тропініна, 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	1423
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	15.12.2022
Номер телефону	+38044 363-04-00
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 18.20 - Тиражування звуко-, відеозаписів і програмного забезпечення 61.02 - Комп'ютерне програмування
Вид послуг, які надає особа	Провадження професійної діяльності на ринку капіталу - клірингової діяльності

	з визначення зобов'язань
Повне найменування або ім'я особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЮРІК"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	16480462
Місцезнаходження	04053, Україна, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 52-А
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	382
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	07.04.2010
Номер телефону	+38 (099) 037-19-83
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	73.20 - Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки 69.02 - Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем 63.99 - Надання інших інформаційних послуг, н.в.і.у.
Вид послуг, які надає особа	Рейтингове агентство



## 5. Участь в інших юридичних особах

№ з/п	Повне найменування юридичної особи, в т.ч. її організаційно-правова форма	Місцезнаходження юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи/ номер/код з судового/торговельного/банківського реєстру	Розмір участі особи (у відсотках)			Активи, які було передано особі
				пряма	опосередкована	сукупна	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Публічне акціонерне товариство "Науково-виробничий центр "Борщагівський хіміко-фармацевтичний завод" Публічне акціонерне товариство	Україна, м.Київ,вул. Миру, 17	23518596	31,81	0	0	ПРАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця" є акціонером ПАТ "Науково-виробничий центр "Борщагівський хіміко-фармацевтичний завод", кількість акцій 3293 шт. (частка у статутному капіталі 31,81%). Права акціонера, згідно Статуту та чинного законодавства України.
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФЛЮНТЕРН" Товариство з обмеженою відповідальністю	УКРАЇНА, М.КИЇВ, ВУЛИЦЯ ХАРКІВСЬКЕ ШОСЕ, БУДИНОК, 182	45095396	100	0	0	ПРАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця" є 100% учасником ТОВ "ФЛЮНТЕРН". Права учасника, згідно Статуту та чинного законодавства України.

## 6. Відокремлені підрозділи

№ з/п	Найменування відокремленого підрозділу	Тип (філія, представництво, відділення тощо)	Місцезнаходження	Функції відокремленого підрозділу
1	2	3	4	5
1	ФІЛІЯ ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"	Філія	Україна, 78501, Івано-Франківська обл., Надвірнянський р-н, місто Яремче, вул. Свободи, будинок, 264А	Функції філії, прописані в положенні про філію.
2	ЗАХІДНА ФІЛІЯ ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"	Філія	Україна, 78412, Івано-Франківська обл., Надвірнянський р-н, село Волосів, вул. Грушевського, будинок, 25А	Функції філії, прописані в положенні про філію.
3	ПРЕДСТАВНИЦТВО ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"	Представництво	Узбекистан, 10005, Алмазарський р-н, місто Ташкент, вул. Байроктол, 15	Функції, згідно положення про представництво.

## II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

### 1. Цінні папери

## Інформація про випуски акцій особи

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість, грн	Кількість акцій, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
03.09.2020	44/1/2020	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000143721	Акція проста бездокументна іменна	Електронні іменні	409,6	438 300	179 527 680	100
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: на внутрішньому та зовнішньому ринках торгівлі не було. Інформація щодо факту допуску/скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку: не відбувалась, мета емісії: не проводилась, спосіб, в який здійснювалась пропозиція: не здійснювалась.							

## Інформація про облігації

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Облігації (відсоткові, цільові, дисконтні)	Номінальна вартість, грн	Кількість у випуску, шт.	Форма існування та форма випуску	Загальна номінальна вартість, грн	Процентна ставка за облігаціями (у відсотках)	Строк виплати процентів	Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді, грн	Дата погашення облігацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
05.06.2015	44/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000190169	відсоткові	1 000	100 000	Електронні іменні	100 000 000	30	Згідно проспекту емісії	0	02.07.2025
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										
05.06.2015	45/2/2015	Національ	UA400019	відсотко	1 000	100 000	Електрон	100 000 0	30	Згідно	0	03.07.202

		на комісія з цінних паперів та фондовою ринку	0177	ві			ні іменні	00		проспекту емісії		5
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										
05.06.2015	46/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондовою ринку	UA4000190185	відсоткові	1 000	100 000	Електронні іменні	100 000 000	30	Згідно проспекту емісії	0	04.07.2025
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										
05.06.2015	47/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондовою ринку	UA4000190193	відсоткові	1 000	100 000	Електронні іменні	100 000 000	30	Згідно проспекту емісії	0	02.10.2025
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										
05.06.2015	48/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондовою ринку	UA4000190201	відсоткові	1 000	100 000	Електронні іменні	100 000 000	30	Згідно проспекту емісії	0	03.10.2025
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										

		звітному періоді не виплачувався.										
05.06.2015	49/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA400019 0219	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	30	Згідно проспекту емісії	0	04.10.202 5
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										
05.06.2015	50/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA400019 0227	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	30	Згідно проспекту емісії	0	02.01.202 6
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										
05.06.2015	51/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA400019 0235	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	30	Згідно проспекту емісії	0	03.01.202 6
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										
05.06.2015	52/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA400019 0243	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	30	Згідно проспекту емісії	0	04.01.202 6
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля										

		на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										
05.06.2015	53/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA400019 0250	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	30	Згідно проспекту емісії	0	05.01.202 6
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										
30.06.2021	59/2/2021	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA500000 7360	відсотко ві	1 000	200 000	Електрон ні іменні	200 000 0 00	15	Згідно рішення про емісію	0	04.07.203 1
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										
30.06.2021	60/2/2021	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA500000 7873	відсотко ві	1 000	200 000	Електрон ні іменні	200 000 0 00	15	Згідно рішення про емісію	0	04.08.203 1
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										
30.06.2021	61/2/2021	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA500000 8541	відсотко ві	1 000	200 000	Електрон ні іменні	200 000 0 00	15	Згідно рішення про емісію	0	04.09.203 1

		о ринку										
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										
30.06.2021	62/2/2021	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA500000 9341	відсотко ві	1 000	200 000	Електрон ні іменні	200 000 0 00	15	Згідно рішення про емісію	0	04.10.203 1
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										
30.06.2021	63/2/2021	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA500000 9358	відсотко ві	1 000	200 000	Електрон ні іменні	200 000 0 00	15	Згідно рішення про емісію	0	04.11.203 1
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										
30.06.2021	64/2/2021	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA500000 9945	відсотко ві	1 000	200 000	Електрон ні іменні	200 000 0 00	15	Згідно рішення про емісію	0	04.12.203 1
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										
30.06.2021	65/2/2021	Національ на комісія	UA500001 0166	відсотко ві	1 000	200 000	Електрон ні іменні	200 000 0 00	15	Згідно рішення	0	04.01.203 2

		з цінних паперів та фондовог о ринку								про емісію		
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										
30.06.2021	66/2/2021-Т	Національ на комісія з цінних паперів та фондовог о ринку	UAT0000 07976	відсотко ві	1 000	200 000	Електрон ні іменні	200 000 0 00	15	Згідно рішення про емісію	0	04.02.203 2
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										
30.06.2021	67/2/2021-Т	Національ на комісія з цінних паперів та фондовог о ринку	UAT0000 07984	відсотко ві	1 000	200 000	Електрон ні іменні	200 000 0 00	15	Згідно рішення про емісію	0	04.03.203 2
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										
30.06.2021	68/2/2021-Т	Національ на комісія з цінних паперів та фондовог о ринку	UAT0000 07992	відсотко ві	1 000	200 000	Електрон ні іменні	200 000 0 00	15	Згідно рішення про емісію	0	04.04.203 2
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										





### III. Фінансова інформація

#### 1. Проміж на фінансова звіт ніст ь

<https://portal.frs.gov.ua/PublicData/PublicDataSearch.aspx?ViewMode=ViewSubmissionPacks&action=backm>

#### 2. Звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності

##### Довідка

щодо відомостей про звіт щодо огляду  
проміжної фінансової звітності за звітний період:

1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	23070374
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	23070374
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	0733 12.12.2018
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
9	Звітний період, за який проведено огляд фінансової звітності	з 01.07.2024 по 30.09.2024
10	Висновок аудитора	01 - немодифікована
11	Номер та дата договору на проведення огляду	20/08/2024-4 від 20.08.2024
12	Дата початку та дата закінчення огляду	з 27.11.2024 по 31.01.2025
13	Дата огляду	31.01.2025
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності	Інформація відсутня.

	такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

**Звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності**  
**ЗВІТ**

**ЩОДО ОГЛЯДУ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"**

код ЄДРПОУ 00481212

що зареєстроване за адресою:

Україна, 02093, місто Київ, ВУЛИЦЯ БОРИСПІЛЬСЬКА, будинок 13

станом на 30 вересня 2024 року

(за 9 місяців 2024 року, що закінчилося зазначеною датою)

Належний адресат

Власники та керівні посадові особи ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ", НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

Вступ

Ми виконали огляд балансу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" на 30 вересня 2024 року і відповідних звітів про фінансові результати, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів за дев'ять місяців, які закінчилися зазначеною датою, і стислого викладу значущих облікових політик та інших пояснювальних приміток (додаються).

Управлінський персонал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї проміжної фінансової інформації відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї проміжної фінансової інформації на основі нашого огляду.

Обсяг огляду

Ми провели огляд відповідно до Міжнародного стандарту завдань з огляду 2410 "Огляд проміжної фінансової інформації, що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання".

Огляд проміжної фінансової інформації полягає у здійсненні запитів переважно осіб, що відповідають за фінансові й облікові питання, а також у застосуванні аналітичних та інших процедур огляду. Огляд значно менший за обсягом, ніж аудит, що проводиться відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, а отже, не дає нам змоги отримати впевненість у тому, що нам стане відомо про всі значні питання, які можна було б ідентифікувати під час аудиту. Відповідно ми не висловлюємо аудиторську думку.

Висновок

На основі нашого огляду ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що проміжна фінансова інформація ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ", яка складається з:

Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 30.09.2024 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 9 місяців 2024 року; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 9 місяців 2024 року; Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 9 місяців 2024 року; Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 9 місяців 2024 року, складених відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та згідно вимог чинного законодавства України, що додається, не надає правдиву й неупереджену інформацію про (або не відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах) фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" станом на 30 вересня 2024 року.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

На основі виконаних процедур, відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року "Про затвердження Вимог 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", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за №1176/36798 ми розкриваємо наступну інформацію щодо ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ":

1) повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків):

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"

2) висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390: Кінцевим бенефіціарним власником Товариства на дату огляду та станом на дату цього Звіту є громадянин України Загорій Гліб Володимирович, який здійснює опосередкований вплив.

Ми висловлюємо висновок щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього огляду відповідно до вимог встановлених Положенням про форму та зміст структури власності затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390.

3) інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером / учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" є підприємством, що становить суспільний інтерес.

4) інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських / дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

Аудиторами підтверджується, що станом на дату цього Звіту незалежного аудитора материнською компанією ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" є резидент Кіпру DARNITSA GROUP LIMITED, яка складає консолідовану фінансову звітність.

Назва	Код ЄДРПОУ	Юридична адреса	Фактичне місцезнаходження
Darnitsa Group Limited	HE 290315	Делфон, 10 1-ий поверх, 1101, Нікосія, Кіпр	Делфон, 10 1-ий поверх, 1101, Нікосія, Кіпр

Дочірньою компанією ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" станом на 30.09.2024 року є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФЛЮНТЕРН" (код ЄДРПОУ 45095396).

5) думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

Товариство не є професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків.

6) висновок аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань:

Зареєстрований статутний капітал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" станом на 30 вересня 2024 року складає 179 527 680,00 (сто сімдесят дев'ять мільйонів п'ятсот двадцять сім тисяч шістсот вісімдесят гривень 00 коп.). Ми надаємо висновок щодо відповідності розміру статутного капіталу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" станом на 30 вересня 2024 року установчим документам та інформації з єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань. За звітний період розмір статутного капіталу не змінювався.

Дані фінансової звітності щодо розміру статутного капіталу відповідають даним установчих документів та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

7) інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи:

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. До таких подій, але не виключно, відносяться війна, що розпочалася 24 лютого 2022 року в результаті військової агресії російської федерації проти України. У зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадженням в Україні воєнного стану. Станом на дату складання цього звіту, воєнний стан триває та постійно продовжується. Станом на дату цього звіту війна не закінчена. У зв'язку з чим існують фактори, що можуть вплинути на діяльність Товариства в умовах війни та воєнного стану, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками.

На нашу думку, відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, крім питання, описаного вище.

8) повнота та достовірність розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій:

Станом на 30 вересня 2024 року на Балансі ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" достовірно розкрита інформація, щодо складу і структури фінансових інвестицій станом на 30.09.2024 року у розділі 6 "Довгострокові фінансові інвестиції" Приміток до річної фінансової звітності за 9 місяців 2024 року.

9) Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу:

Аудитор провів оцінку інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їх впливу та дійшов висновку, що Товариство вжило достатньо заходів з метою мінімізації такого впливу у майбутньому. За результатами огляду нами не виявлено інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, які не знайшли відображення у фінансовій звітності.

Генеральний директор  
Васильович

Чирва Дмитро

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

(розділ "Аудитори") - 101528

ТОВ АФ "ФОРУМ"

Код за ЄДРПОУ 23070374

Місцезнаходження: 01054, місто КИЇВ, вулиця ГОНЧАРА ОЛЕСЯ, будинок 35

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 0733

Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності: 23070374

Веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://www.forum-audit.com.ua>

Дата та номер договору на проведення огляду: № 20/08/2024-4 від 20 серпня 2024 року

Дата початку та дата закінчення проведення огляду: з 27 листопада 2024 року по 31 січня 2025 року

"31" січня 2025 року

### ***3. Твердження щодо проміжної інформації***

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.

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

Фінансова звітність, складена Компанією за період, що закінчився 30 вересня 2024 року, включає:

Звіт про фінансовий стан на 30 вересня 2024 року

Звіт про сукупний дохід за період, що закінчився 30 вересня 2024 року

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період, що закінчився 30 вересня 2024 року

Звіт про зміни у власному капіталі за період, що закінчився 30 вересня 2024 року

Примітки до фінансової звітності за період, що закінчився 30 вересня 2024 року

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 31.12.2024 року на веб-сайті Міністерства фінансів України ([https://mof.gov.ua/uk/translation\\_of\\_international\\_financial\\_reporting\\_standards\\_of\\_2024-736](https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_of_2024-736)).

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".

Проміжний звіт керівництва, що подається відповідно до частини четвертої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", містить достовірну та об'єктивну інформацію.

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.

#### IV. Нефінансова інформація

##### 1. Проміжний звіт керівництва

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи 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:

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

##### 2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

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.

Чистий дохід від основної операційної діяльності за 9 місяців 2024 року склав 4490,4 млн. грн., що на 3,8% більше, ніж за 9 місяців 2023 року.

##### 3 ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Обсяг довгострокових зобов'язань протягом 9 місяців 2024 року збільшився на 23 млн. грн. з 1189 млн. грн. до 1212 млн. грн. Питома вага довгострокових зобов'язань у сукупному обсязі пасивів станом на 30.09.2024 р. склала 15,6% (31.12.2023: 17,8%).

Протягом 9 місяців 2024 року обсяг поточних зобов'язань Товариства збільшився в 2 рази з 852 млн. грн. до 1740 млн. грн. за рахунок збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Станом на 30.09.2024 р. чистий оборотний капітал Товариства складав 2785 млн. грн. (на 31.12.2023: 3210 млн. грн.) Коефіцієнт абсолютної ліквідності складав 7,6% (на 31.12.2023: 22,7%), що характеризує можливість негайно погасити поточні зобов'язання. Коефіцієнт швидкої ліквідності перебував на високому (сприятливому) рівні 170% (31.12.2023: 363%). Коефіцієнт загальної ліквідності складав 260%

(на 31.12.2023: 480%).

3. Вказівки на важливі події, що відбулися упродовж звітного періоду, та їх вплив на проміжну фінансову звітність, а також опис основних ризиків та невизначеностей у діяльності особи

#### Кредитний ризик

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

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

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

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

#### Концентрація кредитного ризику

Товариство схильне до концентрації кредитного ризику. Станом на 30 вересня 2024 року Товариство працює з близько 200 покупцями, із них у 4 покупців сконцентрована сума дебіторської заборгованості в розмірі 76% від загальної.

Станом на 30 вересня 2024 року Товариство утримувало 98% (2023: 96% у 3-х банках) залишків

грошових коштів у 2-х банках, таким чином піддаючись помірному впливу концентрації кредитного ризику.

#### Ринковий ризик

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

#### 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 30 вересня 2024 року і 01 січня 2024 року Товариство не мало таких активів і зобов'язань і, відповідно, ризику зміни відсоткової ставки.

#### Валютний ризик

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

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

#### 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 Товариства.

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.

У разі недостатності або надмірної ліквідності Товариство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності. Основним джерелом коштів Товариства були кошти, отримані від операційної діяльності, а також запозичені кошти. Кошти використовуються для фінансування інвестицій в основні засоби, нематеріальні активи Товариства, а також для придбання сировини та матеріалів. Станом на 30.09.2024 Товариство обліковує 10 серій випущених відсоткових іменних облігацій номінальною вартістю 1000 гривень загальною номінальною вартістю 1 000 000 тисяч гривень з терміном погашення до 01.10.2025 р. та 01.01.2026 р.

		Дата	КОДИ
		30.09.2024	
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"	за ЄДРПОУ	00481212
Територія	м.Київ	за КАТОТТГ	UA8000000000 0210193
Організаційно- правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за КВЕД	21.20
Середня кількість працівників: 1356			
Адреса, телефон: 02093 , вулиця Бориспільська, будинок 13, +380(44) 566-68-78			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 30.09.2024 р.  
Форма №1

Код за ДКУД			1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	264 675	259 360
первісна вартість	1001	649 004	635 040
накопичена амортизація	1002	( 384 329 )	( 375 680 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	948 328	1 324 143
первісна вартість	1011	2 195 982	2 660 223
знос	1012	( 1 247 654 )	( 1 336 080 )
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	( 0 )	( 0 )
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1 343 079	1 502 333
інші фінансові інвестиції	1035	9 989	9 989
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	13 175	13 175
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	27 631	114 209
Усього за розділом I	1095	2 606 877	3 223 209
<b>II. Оборотні активи</b>			

Запаси	1100	974 022	1 567 519
Виробничі запаси	1101	576 987	742 140
Незавершене виробництво	1102	18 880	71 201
Готова продукція	1103	327 436	623 612
Товари	1104	50 719	130 566
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 492 779	2 165 642
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	170 301	142 097
з бюджетом	1135	21 210	30 312
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	26 775	33 238
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	174 316	409 739
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	39 046
Гроші та їх еквіваленти	1165	192 840	131 308
Готівка	1166	1	0
Рахунки в банках	1167	192 839	131 308
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	9 909	5 653
Усього за розділом II	1195	4 062 152	4 524 554
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	6 669 029	7 747 763

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	179 528	179 528
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	58 216	58 216
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	84 883	84 883
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 305 418	4 473 641
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	4 628 045	4 796 268
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0

Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 189 137	1 209 405
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	2 419
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	1 189 137	1 211 824
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	12 425	15 082
товари, роботи, послуги	1615	358 429	1 120 859
розрахунками з бюджетом	1620	136 835	62 139
у тому числі з податку на прибуток	1621	135 011	54 523
розрахунками зі страхування	1625	0	5 211
розрахунками з оплати праці	1630	0	25 906
одержаними авансами	1635	1 509	4 638
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	226 480	279 787
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	116 169	226 049
Усього за розділом III	1695	851 847	1 739 671
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	6 669 029	7 747 763

Керівник

Обрізан А.А.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"	Дата за ЄДРПОУ	КОДИ
			30.09.2024
			00481212

Звіт про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)  
за дев'ять місяців 2024 року  
Форма №2  
I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 490 373	4 326 022
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 468 573 )	( 1 440 757 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	3 021 800	2 885 265
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	67 213	36 985
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 727 484 )	( 665 903 )
Витрати на збут	2150	( 1 654 505 )	( 1 114 413 )
Інші операційні витрати	2180	( 236 648 )	( 256 047 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	470 376	885 887
збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	48 812	54 767
Інші доходи	2240	0	40
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0

Фінансові витрати	2250	( 155 696 )	( 165 326 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 2 421 )	( 0 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	361 071	775 368
збиток	2295	( 0 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-88 159	-154 891
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	272 912	620 477
збиток	2355	( 0 )	( 0 )

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-104 689	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	-104 689	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-104 689	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	168 223	620 477

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 533 926	1 447 608
Витрати на оплату праці	2505	698 181	551 322
Відрахування на соціальні заходи	2510	117 922	106 092
Амортизація	2515	247 362	246 442
Інші операційні витрати	2520	1 764 372	1 269 472
Разом	2550	4 361 763	3 620 936

## IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	438 300	438 300
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	438 300	438 300
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	622,660000	1 415,640000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	622,660000	1 415,640000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Обрізан А.А.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.

КОДИ
30.09.2024
00481212

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
 "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"

Дата  
 за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
 За дев'ять місяців 2024 року  
 Форма №3

Код за ДКУД
 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 140 106	4 623 169
Повернення податків і зборів	3005	180 357	77 901
у тому числі податку на додану вартість	3006	180 357	77 901
Цільового фінансування	3010	8 704	5 632
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	57 112	47 309
Надходження від повернення авансів	3020	77 240	6 296
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	35 010	18 754
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	1 198	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1 244	77 297
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 2 092 026 )	( 1 251 038 )
Праці	3105	( 561 302 )	( 442 018 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 127 515 )	( 102 689 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 436 663 )	( 350 655 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 168 726 )	( 131 801 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 114 341 )	( 77 376 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 153 596 )	( 141 478 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 1 367 793 )	( 1 213 280 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 1 846 )	( 137 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 39 481 )	( 29 610 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 20 352 )	( 199 350 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	853 993	1 267 581
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	97 836	0
необоротних активів	3205	24 802	17 563
Надходження від отриманих:			



відсотків	3215	9 573	144 258
дивідендів	3220	20 746	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	1 267	152 754
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 446 833 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 99 106 )	( 130 092 )
Виплати за деривативами	3270	( 143 735 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 71 350 )	( 36 000 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 460 000 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	-606 800	-311 517
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 0 )	( 0 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 75 082 )	( 419 747 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 21 540 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 200 000 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 0 )	( 208 960 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	-296 622	-628 707
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	-49 429	327 357
Залишок коштів на початок року	3405	192 840	110 700
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-12 103	189
Залишок коштів на кінець року	3415	131 308	438 246

Керівник

Обрізан А.А.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

30.09.2024

00481212

## Звіт про власний капітал

За дев'ять місяців 2024 року

Форма №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	4 305 497	0	0	4 628 124
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	-79	0	0	-79
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	179 528	0	58 216	84 883	4 305 418	0	0	4 628 045
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	272 912	0	0	272 912
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	-104 689	0	0	-104 689
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	-104 689	0	0	-104 689
Накопичені курсові різниці	4113	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	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	4210	0	0	0	0	0	0	0	0

капіталу									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	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
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	0	0	168 223	0	0	168 223
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	179 528	0	58 216	84 883	4 473 641	0	0	4 796 268

Керівник

Обрізан А.А.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.

# Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Приватного акціонерного товариства "Фармацевтична фірма "Дарниця"

за 9 місяців 2024 року, що закінчилися 30 вересня 2024 року,

підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)

### 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

За даними Мінекономіки за 9 місяців 2024 року зростання ВВП оцінюється на рівні 4,5% [ $\pm 1\%$ ] у порівнянні з аналогічним періодом минулого року, що відповідає оновленому урядовому прогнозу.

У Міністерстві економіки прогнозують зростання реального ВВП за підсумками 2024 р. на рівні 3,5%. Порівняно з попереднім прогнозом у 4,6% очікування погіршились. За підсумком 2024 р. очікується, що номінальний обсяг ВВП складе 7 484,7 млрд грн.

Крім того, уряд України значно погіршив прогноз зростання економіки країни у 2025 р. до 2,7%. Раніше очікувалося зростання на 6,8%. Бюджетною декларацією на 2025-2027 роки, складеною Кабінетом міністрів України, на наступні роки прогнозується прискорення зростання ВВП: у 2025 р. на 2,7%, у 2026 р. на 7,5%, у 2027 р. на 6,2%.

МВФ погіршив прогноз щодо зростання економіки України на 2024 та 2025 роки через наслідки російських обстрілів енергетичної інфраструктури.

МВФ прогнозує зростання ВВП України за підсумками 2024 р. на рівні 3%. Попередній прогноз Фонду - зростання ВВП у діапазоні від 2,5% до 3,5%.

Економічне зростання у 2025 р. прогнозується Фондом на рівні 2,5-3,5%. Водночас ризики прогнозу є надзвичайно високими.

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 підриватиме можливості для її відновлення.

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.

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

#### 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 та продовжує нарощувати протягом 2024 року.

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;

" 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 2021 року. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше.

Облікова політика є внутрішнім документом Компанії, який розкриває основи, стандарти, правила обліку, які застосовуються Компанією при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності. Облікова політика розроблена на підставі Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), Концептуальної основи фінансової звітності, у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 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 31.12.2023 року на веб-сайті Міністерства фінансів України ([https://mof.gov.ua/uk/translation\\_of\\_international\\_financial\\_reporting\\_standards\\_of\\_2023-718](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 проміжною фінансовою звітністю, представлена в українських гривнях, всі суми округлені до цілих тисяч, якщо не вказане інше.

Фінансова звітність, складена Компанією за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 року, включає:

Звіт про фінансовий стан на 30 вересня 2024 року

Звіт про сукупний дохід за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 року

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 року

Звіт про зміни у власному капіталі за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 року

Примітки до фінансової звітності за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2024 року



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 2023 року.

#### 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.

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

Станом на 30 вересня 2024 року      Станом на 31 грудня 2023 року

Долар США / гривня

41,1664      37,9824

Євро / гривня 45,9541      42,2079

#### 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 справедливу 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.

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

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

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

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

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

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

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Будівлі 20 - 100 років

Споруди 10 - 75 років

Виробниче обладнання 5 - 25 років

Транспортні засоби 5 - 10 років

Комп'ютерне та офісне обладнання 4 - 6 років

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, авторські права;

в) 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 більше року;

придбані чи створені бази даних;

власне розроблені програмні продукти, створені для Компанії веб-сайти, тощо;

с) 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;

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 оцінює, 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 оцінює та визнає на балансі актив у формі права 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;

низко вартісною, а саме річна сума орендних платежів не перевищує 2000 тис.грн.

Компанія в якості орендодавця

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Запаси

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

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є окрема номенклатура запасу.

Запаси обліковуються за групами:

виробничі запаси;

малоцінні та швидкозношувані предмети;

незавершене виробництво;

напівфабрикати;

готова продукція;

товари.

Первісна вартість запасів включає вартість сировини, і коли доцільно, прямі витрати на оплату праці та накладні витрати, які були понесені у зв'язку

з доведенням запасів до їх теперішнього стану та місця розташування.

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

Сума транспортно-заготівельних витрат, що узагальнюється на окремому субрахунку "Транспортно-заготівельні витрати", щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів на кінець 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.

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.

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".

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 (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:

і фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків,

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 кредитах/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 чистою реалізаційною вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням 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 накопленим на початок звітного місяця сальдо по рахунку обліку забезпечення на оплату відпусток.

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

## Податок на прибуток

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

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

Відстрочений податок на прибуток розраховується відповідно до методу балансових зобов'язань щодо всіх тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю у річній 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.

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

### б) Реалізація продукції - роздрібні продажі

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

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

- а) продаж готової продукції,
- б) зобов'язання з доставки продукції до певного місця.

Договори мають однокомпонентний характер.

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

За договорами з клієнтами клієнт отримує контроль над продукцією:

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

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

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

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

знижки за обсяг продукції надаються в момент поставки,

знижки за результатами кінцевого споживання (ретро-знижки) надаються після реалізації товару клієнтами.

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

## Витрати

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

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

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

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

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

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

До фінансових витрат відносяться:

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

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

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

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

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

##### Податкове законодавство

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

## Визнання витрат на дослідження та розробки

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

## Строки корисного використання основних засобів

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. 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);



Групи основних засобів				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 (переоці-																			
нена) вартість				знос				первісна (переоці-											
нена) вартість				знос				первісна (переоці-											
нена) вартість				знос															
1	2	3	4	5	6	7	8	9											
Капітальні витрати на поліпшення земель									778	65	-	-	-	52	778	117			
Будівлі та споруди				507 051	178 737		17 290 41 889*		-	18 284 482 452				197 021					
Машини та обладнання				1 144 989	724 590		145 063*		4 486	4 479	74 278		1 285 566				794 389		
Транспортні засоби				164 128	73 083		2 767 34 461		19 990 15 014		132 434		68 107						

Інструменти, прилади, інвентар	172 595	97 427 46 275 2 910	2 753	22 019 215 960	116 693
Інші основні засоби	3 637 3 586	- - -	19	3 637 3 605	
Бібліотечні фонди	628 489	199 - -	281	827 770	
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	- - -	394	3 765 2 949	
Всього	2 062 535	1 128 267 218 551	85 104 28 553 147 940	2 195 982	1 247 654

\*включає вплив авансів, сплачених за основні засоби, та вплив незавершених капітальних інвестицій

РУХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ЗА 9 МІСЯЦІВ 2024 РОКУ

Групи основних засобів	Станом на 31 грудня 2023 року	Надійшло за 9 місяців 2024 року	Вибуло за 9 місяців 2024 року	Нараховано
амортизації за 9 місяців 2024 року	Станом на 30 вересня 2024 року			

первісна (переоці- нена) вартість	знос	первісна (переоці- нена) вартість	знос	первісна (переоці- нена) вартість	знос
--------------------------------------	------	--------------------------------------	------	--------------------------------------	------

1	2	3	4	5	6	7	8	9				
Земельні ділянки	-	-	324 547	-	-	-	324 547	-				
Капітальні витрати на поліпшення земель	778	117	-	-	-	39	778	156				
Будівлі та споруди	482 452	197 021	8 915*	46	46	15 170 491 321	212 145					

Машини та обладнання	1 285 566	794 389	120 410*	2 729 2 715	64 395 1 403 247	856 069
Транспортні засоби	132 434	68 107 25 665 29 537 26 708 9 433	128 562	50 832		
Інструменти, прилади, інвентар	215 960	116 693	11 155*	2 689 2 650	19 296 224 426	133 339
Інші основні засоби	3 637 3 605	537 - - 14	4 174 3 619			
Бібліотечні фонди	827 770	39 - - 55	866 825			
Малоцінні необоротні матеріальні активи	70 563 64 003 8 641	667 664	12 542 78 537 75 881			
Інвентарна тара	3 765 2 949	- - - 265	3 765 3 214			
Всього	2 195 982	1 247 654 499 909	35 668 32 783 121 209	2 660 223	1 336 080	

\*включає вплив авансів, сплачених за основні засоби, та вплив незавершених капітальних інвестицій

#### РУХ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ЗА 2023 РІК

Групи нематеріальних активів	Станом на 31 грудня 2022 року	Надійшло за 2023 рік	Вибуло за 2023 рік	Нараховано	амортизації	за
2023 рік	Станом на 31 грудня 2023 року					

первісна (переоці-

нена) вартість      накопичена амортизація      первісна (переоці-

нена) вартість      накопичена амортизація      первісна (переоці-

нена) вартість      накопичена амортизація

1	2	3	4	5	6	7	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---

Права користування природними ресурсами	1 173 325	-	-	-	58	1 173 383
-----------------------------------------	-----------	---	---	---	----	-----------

Права користування майном	1	1	-	-	-	1	1
---------------------------	---	---	---	---	---	---	---

Права на комерційні позначення	94 609 50 828 717	-	-	21 907 95 326 72 735
--------------------------------	-------------------	---	---	----------------------

Авторське право та суміжні з ним права	553 497	138 726	195 923*	196 917	1 298	173 781	552 503	311 209
Інші нематеріальні активи	1	1	-	-	-	-	1	1
Всього	649 281	189 881	196 640	196 917	1 298	195 746	649 004	384 329

\*включає вплив незавершених капітальних інвестицій

## РУХ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ЗА 9 МІСЯЦІВ 2024 РОКУ

Групи нематеріальних активів Станом на 31 грудня 2023 року Надійшло за 9 місяців 2024 року Вибуло за 9 місяців 2024 року  
Нараховано амортизації за 9 місяців 2024 року Станом на 30 вересня 2024 року

первісна (переоці- нена) вартість									накопичена амортизація									первісна (переоці- нена) вартість								
1									2									3								
Права користування природними ресурсами									1 173 383									-								
Права користування майном									1									1								
Права на комерційні позначення									95 326 72 735 117									-								
Авторське право та суміжні з ним права									552 503									311 209								
Інші нематеріальні активи									1									1								
Всього									649 004									384 329								

\*включає вплив незавершених капітальних інвестицій

Аванси, сплачені за основні засоби станом на 30 вересня 2024 року відображені у звіті про фінансовий стан у складі основних засобів в сумі 31 725

тис.грн.

Незавершені капітальні інвестиції в основні засоби станом на 30 вересня 2024 року відображені у звіті про фінансовий стан у складі основних засобів в сумі 17 744 тис.грн.

Незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи станом на 30 вересня 2024 року відображені у звіті про фінансовий стан у складі нематеріальних активів в сумі 2 526 тис.грн.

Протягом звітного періоду Компанія придбала у власність земельну ділянку площею 11,4676 га, місце розташування якої - вул. Бориспільська,13 у Дарницькому районі м. Києва. Станом на 30.09.2024 балансова вартість земельної ділянки складає 324 547 тис.грн.

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

9 місяців 2024	9 місяців 2023
Витрати з відсотків за фінансовими зобов'язаннями	
149 482	164 211
Включені до первісної вартості кваліфікованих активів 9 667 8 511	
Всього159 149	172 722

Для кваліфікованих активів середньозважена ставка капіталізації запозичених коштів протягом півріччя, яке закінчилося 30 вересня 2024 року, становила 4,7% (2023: 4,7%).

Оренда

Компанія станом на 30.09.2024 р. відповідно до МСФЗ 16 "Оренда" обліковувала орендовані основні засоби, а саме, нежитлові офісні приміщення, строк оренди яких складає від 1,5 до 3 років.

30 вересня 2024	31 грудня 2023
Актив з права користування (оренда)	
	37 433 26 380

Амортизація права оренди (25 811) (13 711)

Всього 11 622 12 669

Протягом 9 місяців 2024 року Компанія отримала актив з права оренди строком на 1,5 роки в сумі 11505 тис.грн. відповідно до договору оренди офісного приміщення. Крім того, один із договорів оренди закінчився, актив з права користування в сумі 452 тис.грн. списано з балансу.

Протягом 9 місяців 2024 року амортизація права оренди нарахована в сумі 12 552 тис.грн. (9 міс.2023: 6852), витрати з дисконтування орендного зобов'язання складають 1076 тис.грн. (9 міс.2023: 1042).

Станом на 30.09.2024 р. вартість активу з права користування складає 37 433 тис.грн. (2023: 26 380), амортизація права оренди складає 25 811 тис.грн. (2023: 13 711), балансова вартість активу з права оренди становить 11 652 тис.грн. (2023: 12 669).

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 9 місяців 2024 року складають 1 858 тис.грн. (9 міс.2023: 2 602) та відображаються в звіті про прибутки та збитки.

## Лізинг

Компанія станом на 30.09.2024 р. відповідно до МСФЗ 16 "Оренда" обліковувала орендовані основні засоби, а саме, легкові автомобілі, строк оренди яких складає 5 років.

30 вересня 2024 31 грудня 2023

Актив з права користування (лізинг) 113 686 16 139

Амортизація права оренди (лізинг)(11 099) (1 177)

Всього 102 587 14 962

Протягом 9 місяців 2024 року Компанія отримала в лізинг легкові автомобілі строком на 5 років, актив з права оренди в сумі 97 547 тис.грн. Протягом 9 місяців 2024 року амортизація права оренди (лізинг) нарахована в сумі 9 922 тис.грн. (9 міс.2023: 369), витрати з дисконтування орендного зобов'язання складають 5 087 тис.грн. (9 міс.2023: 37 ). Станом на 30.09.2024 р. вартість активу з права користування складає 113 686 тис.грн. (2023: 16 139), амортизація права оренди (лізинг) 11 099 тис.грн. (2023: 1 177), балансова вартість права оренди становить 102 587 тис.грн. (2023: 14 962).

## 6 ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 30 вересня 2024 року Компанія володіла 31,81% (2023: 31,81%) пакетом простих іменних акцій ПАТ НВЦ "Борщагівський ХФЗ" в кількості 3293 (2023: 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). Протягом звітного періоду Компанія отримала дивіденди в сумі 20 746 тис.грн. Станом на 30.09.2024 р. вартість інвестиції в ПАТ НВЦ "Борщагівський ХФЗ" складає 692 317 тис.грн. (2023: 713 063).

Компанія в 9 місяців 2024 року здійснила фінансові інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства у загальній сумі 180 000 тис.грн. Частка участі Компанії в статутному капіталі дочірнього підприємства становить 100%. Станом на 30.09.2024 р. вартість інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства складає 810 016 тис.грн. (2023: 630 016).

Балансова вартість інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі, станом на 30.09.2024 р. складає 1502333 тис.грн. (2023: 1343079).

Компанія обліковувала довгострокові фінансові інвестиції ПАТ "Фармак" за справедливою вартістю. Станом на 30.09.2024р. справедливу вартість фінансових інвестицій ПАТ "Фармак" визнати неможливо, тому в балансі інші довгострокові фінансові інвестиції відображені в сумі 9 989 тис.грн. (2023: 9 989 тис.грн.).

## 7 ЗАПАСИ

Станом на 30 вересня 2024 року та на 31 грудня 2023 року запаси представлені наступним чином:

	30 вересня 2024	31 грудня 2023
Сировина та матеріали	676 966	525 599
Паливо	850	759
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1 918	3 524
Запасні частини	59 675	45 217
Незавершене виробництво	71 201	18 880
Готова продукція	623 611	327 436
Товари	130 566	50 719
Інші запаси	2 732	1 888
Всього запаси	1 567 519	974 022

Первісну вартість запасів у сумі 1 068 994 тис.грн. (9 міс.2023: 1 096 157) було включено до складу собівартості реалізації (Примітка 20) за період, який закінчився 30 вересня 2024 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 24) за період, який закінчився 30 вересня 2024 року, становила 8 785 тис.грн. (9 міс.2023: 28 561). 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 30 вересня 2024 року в Компанії обліковується забезпечення під очікувані кредитні збитки в сумі 14 809 тис.грн. (2023: 38 747).

Сума торгової дебіторської заборгованості представлена наступним чином:

Торгова дебіторська заборгованість	30 вересня 2024	31 грудня 2023
Україна	2 123 520	2 486 250
Експорт	56 931 45 276	
Забезпечення під очікувані кредитні збитки	(14 809)	(38 747)
Всього торгова дебіторська заборгованість	2 165 642	2 492 779

в тому числі:

поточна заборгованість	1 911 330	2 281 796
прострочена до 30 днів	45 631 169 987	
від 31 до 60 днів	208 065	4 994
від 61 до 90 днів	85	1 893
від 91 до 180 днів	295	10 142
більше 180 днів	236	23 967



## 9 ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Станом на 30 вересня 2024 року та 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість за виданими авансами складалася із:

	30 вересня 2024	31 грудня 2023
Видані аванси за запаси	75 557 66 654	
Видані аванси за роботи, послуги	66 272 102 984	
Інші аванси	268 663	
Всього дебіторська заборгованість	142 097	170 301

## 10 ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ІНШИМИ РОЗРАХУНКАМИ

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 30 вересня 2024 року та 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складалася із:

	30 вересня 2024	31 грудня 2023
Розрахунки з податку на додану вартість	30 169 20 398	
Розрахунки з інших податків	143 812	
Всього дебіторська заборгованість	30 312 21 210	

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Станом на 30 вересня 2024 року та 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість з нарахованих доходів складалася із:

	30 вересня 2024	31 грудня 2023
Розрахунки з нарахованих доходів за грошовими коштами		
на депозитних рахунках	7 8	
Розрахунки з нарахованих доходів за грошовими коштами		
на поточних рахунках	562 2 289	

Розрахунки з нарахованих доходів за відсотками за позиками 32 669 24 478

Всього дебіторська заборгованість 33 238 26 775

Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 30 вересня 2024 року та 31 грудня 2023 року інша поточна дебіторська заборгованість складалася із:

30 вересня 2024      31 грудня 2023

Дебіторська заборгованість за розрахунками за цінні папери 153 018      28 105

Дебіторська заборгованість за розрахунками з поворотної

фінансової допомоги 255 715      171 623

Дебіторська заборгованість за претензіями 4 434    5 280

Дебіторська заборгованість за іншими розрахунками 1 165    2 085

Забезпечення під очікувані кредитні збитки (4 593)(32 698)

Всього 409 739      174 395

Компанія проводить оцінку кредитного ризику для окремих 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:

30 вересня 2024      31 грудня 2023

Сума ПДВ по неотриманих податкових накладних 5 653    9 909

Всього 5 653    9 909

## 12 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів Компанії представлені наступним чином:

	30 вересня 2024	31 грудня 2023
Гроші та їх еквіваленти в національній валюті, в т.ч.	130 036	190 794
- банківські депозити	- 17 951	
- грошові кошти з обмеженням	1 901	1 050
Гроші та їх еквіваленти в іноземній валюті, в т.ч.	1 272	2 045
- банківські депозити	- -	
Грошові кошти в касі	- 1	
Всього	131 308	192 840

Грошові кошти включають залишки на поточних рахунках, відкритих у АТ "УКРСИББАНК", АТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ", АБ "ПІВДЕННИЙ", ПуАТ "КБ АККОРДБАНК", АТ "ПУМБ", АТ "УКРГАЗБАНК", АТ "ОЩАДБАНК". Грошові кошти з обмеженням включають передбачені для випуску та авалування податкових векселів щодо сплати акцизного податку в сумі 1050 тис.грн. та банківську гарантію в сумі 851 тис.грн.

### 13 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

#### Акціонерний капітал

Прості акції класифікуються як капітал та обліковані за номінальною вартістю.

Станом на 30.09.2024 р. 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 акції номінальною вартістю 409,60 гривень кожна. Форма існування акцій - бездокументарна.

	30 вересня 2024	31 грудня 2023
Зареєстрований (Статутний) капітал	179 528	179 528
Додатковий капітал		

Компанія обліковує в складі додаткового капіталу результат коригування величини статутного капіталу внаслідок впливу гіперінфляції, здійснений

під час переходу на МСФЗ 01 січня 2015 року.

30 вересня 2024      31 грудня 2023

Додатковий капітал 58 216 58 216  
Резервний капітал

Компанією сформовано резервний капітал відповідно до статутних вимог.

30 вересня 2024      31 грудня 2023

Резервний капітал 84 883 84 883

#### 14 ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Компанія обліковує на балансі випущені відсоткові іменні облігації серій А, В, С, D, Е, F, G, Н, I, J у кількості 100 000 штук кожна, не забезпечені, з терміном погашення 2025 - 2026 р.р., номінальною вартістю 1000 гривень.

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 сукупний дохід. При розрахунку процентних витрат за довгостроковими зобов'язаннями протягом періоду, що закінчився 30 вересня 2024 року, застосовано ефективну процентну ставку 20% (2023: 20%).

28.04.2021 Загальними зборами акціонерів було прийнято рішення про емісію звичайних (незабезпечених) відсоткових облігацій 10 серій АА - АJ у кількості 200 000 штук кожна, номінальною вартістю 1000 грн. на загальну номінальну вартість 2 000 000 тис.грн.

Станом на 30.09.2024 Компанією випущено відсоткові облігації серій АА, АВ, АС, AD, АЕ, АF, АG з терміном погашення 2031 р., які не розміщені на 30.09.2024.

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

Оцінені у сукупності

Довгострокові зобов'язання на 31 грудня 2023 року      1 171 160

Амортизація премії      (66 051)

Довгострокові зобов'язання на 30 вересня 2024 року      1 105 109

30 вересня 2024

31 грудня 2023

Довгострокові зобов'язання за облігаціями, у т.ч. 1 105 109 1 171 160

зобов'язання за облігаціями 1 000 000 1 000 000

премія за випущеними облігаціями 105 109 171 160

Станом на 30.09.2024 р. Компанія обліковує довгострокові зобов'язання з фінансової оренди в сумі 10245 тис.грн. (2023: 5503), довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу в сумі 94 051 тис.грн. (2023: 12 474).

В 1 півріччі Компанія отримала грант в сумі 58 тис.євро, еквівалент 2419 тис.грн. з метою участі у дослідженнях та інноваціях у сфері розробки вакцин та біології. Станом на 30.09.2024 р. кошти гранту Компанія не використовувала.

#### 15 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

За 9 місяців 2024 року Компанія має прибуток до оподаткування в розмірі 361 071 тис.грн. З метою визначення прибутку, що підлягає оподаткуванню, здійснено коригування фінансового результату відповідно до норм податкового законодавства на 124 349 тис.грн. Об'єкт оподаткування податком на прибуток складає 485 420 тис.грн. Нараховано податок на прибуток в сумі 87 376 тис.грн.

За 9 місяців 2023 року Компанія має прибуток до оподаткування в розмірі 775 368 тис.грн. З метою визначення прибутку, що підлягає оподаткуванню, здійснено коригування фінансового результату відповідно до норм податкового законодавства на 84 166 тис.грн. Об'єкт оподаткування податком на прибуток складає 859 534 тис.грн. Нараховано податок на прибуток в сумі 154 716 тис.грн.

#### 16 ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

30 вересня 2024 31 грудня 2023

Кредиторська заборгованість за запаси 590 444 186 417

Кредиторська заборгованість за основні засоби, нематеріальні активи 145 560 4 949

Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	384 855	167 063
------------------------------------------------	---------	---------

Всього	1 120 859	358 429
--------	-----------	---------

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним чином:

	30 вересня 2024	31 грудня 2023
Податок на прибуток	54 523 135 011	
Податок з доходів фізичних осіб	7 014 1 660	
Військовий збір	505 61	
Інші податки і збори	97 103	
Всього	62 139 136 835	

#### 17 ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

	30 вересня 2024	31 грудня 2023
Сума ПДВ у складі сплачених авансів	18 438 19 885	
Розрахунки з іншими кредиторами	13 848 16 284	
Розрахунки за нарахованими відсотками	148 763	-
Розрахунки з кредиторами за фінансовими інвестиціями	-	20 000
Контрактне зобов'язання	45 000 60 000	
Всього	226 049	116 169

## 18 ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зміни в поточних забезпеченнях та їх рух за 9 місяців 2024 року представлені наступним чином:

На початок звітного періоду	Створено	Використано	На кінець звітного періоду	
Забезпечення резерву невикористаних відпусток	52 136 62 961	46 785 68 312		
Інші забезпечення виплат персоналу	143 563	185 919	227 198	102 284
Інші забезпечення	30 781 387 303	308 893	109 191	
Всього	226 480 636 183	582 876	279 787	

## 19 ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ

Виручка за періоди, що закінчилися 30 вересня 2024 та 2023 років, була представлена таким чином:

9 місяців 2024	9 місяців 2023	
Виручка від реалізації готової продукції	4 669 901	4 402 685
Виручка від реалізації товарів для перепродажу	177 092	118 647
Післяпродажні знижки	(356 620)	(195 310)
Всього	4 490 373	4 326 022

## 20 СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Собівартість реалізованої продукції представлена наступним чином:

9 місяців 2024	9 місяців 2023	
Матеріальні затрати	1 068 994	1 096 157
Витрати на оплату праці	170 109	148 660

Відрахування на соціальні заходи 33 283 31 020

Амортизація 60 376 50 527

Енергоресурси 51 933 64 957

Інші операційні витрати 28 416 11 194

Собівартість товарів 55 462 38 242

Всього 1 468 573 1 440 757

## 21 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати складаються з:

9 місяців 2024 9 місяців 2023

Витрати на оплату праці та соціальні заходи 203 468 138 645

Амортизація 106 899 149 663

Податки 4 808 5 152

Послуги охорони, опалення, освітлення, зв'язку, утримання офісу 71 046 11 665

Консультаційні, аудиторські, юридичні послуги 338 104 322 883

Інші операційні витрати 3 159 37 895

Всього 727 484 665 903

## 22 ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут складаються з:

9 місяців 2024 9 місяців 2023



Витрати на оплату праці та соціальні заходи	250 913	218 077
Амортизація	39 806 41 693	
Витрати на відрядження	6 877 4 598	
Рекламні, маркетингові послуги, консультаційні, інші	1 307 954	773 733
Послуги реєстрації, актуалізації	9 528 7 767	
Транспортування готової продукції	6 537 4 773	
Обслуговування складського комплексу	18 026 53 782	
Інші операційні витрати	14 864 9 990	
Всього	1 654 505	1 114 413

## 23 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи складаються з:

	9 місяців 2024	9 місяців 2023
Дохід від продажу інших оборотних активів	23 048 7 428	
Дохід від операційної курсової різниці	4 497 1 110	
Дохід від реалізації товарів в роздріб	5 176 2 512	
Зменшення резерву сумнівних боргів	23 938 -	
Дохід від оренди	1 843 867	
Результати інвентаризації активів -	1 957	
Дохід від безоплатно отриманих активів	503 677	
Дохід від % за грошовими коштами на поточних рахунках	-	19 857

Інші операційні доходи	8 208	2 577
------------------------	-------	-------

Всього	67 213	36 985
--------	--------	--------

В Звіті про фінансові результати за 2024 рік Компанія класифікує доходи від % за грошовими коштами на поточних рахунках як фінансові доходи. В Звіті про фінансові результати за 2023 рік як операційні доходи, тому доходи від % за грошовими коштами на поточних рахунках за 2023 рік відображені відповідно в складі операційних доходів.

## 24 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати складаються з:

	9 місяців 2024	9 місяців 2023
Витрати на дослідження і розробки	185 250	146 588
Витрати від операційної курсової різниці	-	-
Собівартість реалізованих товарів	3 451	1 254
Собівартість реалізованих оборотних активів	2 857	2 990
Виплати працівникам	-	15 776
Витрати на благодійність	21 214	40 542
Податкове зобов'язання з ПДВ	3 207	4 514
Втрати від знецінення запасів	8 785	28 561
Витрати на купівлю-продаж валюти	2 789	4 844
Інші операційні витрати	9 095	10 978

Всього	236 648	256 047
--------	---------	---------

## 25 ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи складаються з:

9 місяців 2024

9 місяців 2023

Відсотки нараховані, в т.ч.

за грошовими коштами на депозитних рахунках 2 085 47 614

за грошовими коштами на поточних рахунках 33 326 -

за займами 5 956 7 153

за цінними паперами 7 445 -

Всього 48 812 54 767

В Звіті про фінансові результати за 2023 рік доходи від % за грошовими коштами на поточних рахунках було включено до складу операційних доходів. В Звіті про фінансові результати за 2024 рік Компанія класифікує такі доходи як фінансові доходи, тому доходи від % за грошовими коштами на поточних рахунках за 2024 рік відображені відповідно в складі фінансових доходів.

## 26 ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати складаються з:

9 місяців 2024

9 місяців 2023

Відсотки за випущеними облігаціями 149 483 164 211

Витрати з дисконтування орендного зобов'язання 6 163 1 079

Інші фінансові витрати 50 36

Всього 155 696 165 326

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

## 27 ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи складаються з:

9 місяців 2024	9 місяців 2023	
Доходи від реалізації фінансових інвестицій	-	12
Доходи від неопераційної курсової різниці	-	28
Всього-	40	

## 28 ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати складаються з:

9 місяців 2024	9 місяців 2023	
Збитки від реалізації фінансових інвестицій	2 155	-
Витрати від неопераційної курсової різниці	266	-
Всього	2 421	-

## 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"

ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "ЗАГОРІЙ ФАУНДЕЙШН"

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 9 місяців 2024 року виплати кінцевому бенефіціару не здійснювались. Фізичній особі Загорію Володимирі Антоновичу за 9 місяців 2024 року нараховано дохід в розмірі 34 877 тис.грн. (9 міс.2023: 31 106).

Материнською компанією є резидент Кіпру DARNITSA GROUP LIMITED. Компанія надала DARNITSA GROUP LIMITED процентний займ в сумі 2 000 тис.доларів США у 2020 році, та процентний займ в сумі 2 400 тис.доларів США у 2021 році. Станом на 30.09.2024 р. дебіторська заборгованість DARNITSA GROUP LIMITED за займами та нарахованими відсотками за займами складає 213 801 тис.грн. (9 міс.2023: 182 632).

Компанія в 9 місяців 2024 року здійснила фінансові інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства ТОВ "ФЛЮНТЕРН" у загальній сумі 180 000 тис.грн. Частка участі Компанії в статутному капіталі дочірнього підприємства становить 100%.

Провідний управлінський персонал Компанії включає 1 особу станом на 30.09.2024 р. Компенсація провідному персоналу складається з грошових виплат, окладів за контрактами, премій та інших виплат, передбачених колективним договором. Виплати провідному управлінському персоналу за 9 місяців 2024 року становили 4 768 тис.грн. (9 міс.2023: 3 854). Кредиторська заборгованість за розрахунками з провідним управлінським персоналом станом на 30 вересня 2024 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. За 9 місяців 2024 року нараховано роялті в розмірі 247 500 тис.грн. Кредиторська заборгованість ТОВ "АЙ

ПІ ТРЕЙД КОНСАЛТ" станом на 30.09.2024 р. складає 137 500 тис.грн. (9 міс.2023: 110 500).

Компанія надає ТОВ "ЗМІСТОБУД" в суборенду нежитлове приміщення, вартість суборенди за 9 місяців 2024 року становить 46 тис.грн., дебіторська/кредиторська заборгованість станом на 30.09.2024 відсутня.

Компанія надає ТОВ "ЗМІСТ ХОЛДИНГ" в суборенду нежитлове приміщення, вартість суборенди за 9 місяців 2024 року становить 59 тис.грн., дебіторська заборгованість станом на 30.09.2024 р. складає 7 тис.грн. (9 міс.2023: 13).

Компанія надала благодійну допомогу БЛАГОДІЙНІЙ ОРГАНІЗАЦІЇ "ФОНД РОДИНИ ЗАГОРІЙ" в звітному періоді в сумі 24 300 тис.грн. Крім того, Компанія надає БЛАГОДІЙНІЙ ОРГАНІЗАЦІЇ "ФОНД РОДИНИ ЗАГОРІЙ" в суборенду нежитлове приміщення, вартість суборенди за 9 місяців 2024 року становить 87 тис.грн., дебіторська/кредиторська заборгованість станом на 30.09.2024 р. відсутня.

Компанія надала благодійну допомогу в звітному періоді ГРОМАДСЬКІЙ ОРГАНІЗАЦІЇ "ЗАГОРІЙ ФАУНДЕЙШН" в сумі 3 400 тис.грн.

Протягом 9 місяців 2024 року господарські операції не здійснювались з юридичними особами:

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "Ф'ЮЧЕРС КАПІТАЛ"
- ТОВ "ФУНДАЦІЯ СІМ'Ї ЗАГОРІЇВ"
- ТОВ "ВЕЛИКІ ІСТОРІЇ"
- ТОВ "ФАРММЕДІНВЕСТ"

30 ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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

Генеральний директор      Обрізан А.А.

Головний бухгалтер      Тихонова І.А.