

Титульний аркуш

30.09.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

0925/30-11

(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)

Річний звіт

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"
(00481212)
за 2023 рік**

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення загальних зборів акціонерів від 29.04.2024, Протокол загальних зборів акціонерів № 38

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 річної інформації:

Річну інформацію розміщено
на власному вебсайті емітента

(URL-адреса вебсайту)

30.09.2025

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

Пункти 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 періоді 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. п.2. Зміна прав на акції. - Інформація не надається, оскільки зміни не відбувались. п.3.2. Уточнення щодо наявності обмежень за акціями - відсутні будь-які обмеження. п.3.4. Інформація про інші цінні папери - в емітента відсутні інші цінні папери. п.3.5. Інформація про деривативні цінні папери - емітент не здійснював випуск деривативних цінних паперів. п.3.6. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів - емітент не випускав боргові цінні папери. п.3.7. 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.3.8. Інформація про придбання власних акцій протягом звітного періоду - емітент не здійснював викуп власних акцій. п.3.9. 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.3.10. 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.3.11. 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.3.12. 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. п.4.2. Відомості про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції. - Інформація відсутня, протягом звітного періоду зміни не відбувались. п.5.2. Інформація про вчинення значних правочинів та п.5.3. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість. - Згідно положення № 608 Емітент має право не розкривати інформацію. п. 6. Звіт про платежі на користь держави. - Інформація відсутня, Емітент не здійснює діяльність у видобувних галузях або заготівлю деревини. п. 1.1.1.1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа - Відсутній кодекс корпоративного управління. п. 1.1.1.5. Інформація про практику корпоративного управління. Рада директорів. - Інформація відсутня. Виконавчий орган - Генеральний директор. п. 1.1.1.6. Інформація про практику корпоративного управління. Винагорода - протягом звітного періоду винагорода не виплачувалась. п. 1.1.3. Інформація про збори власників облігацій та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень. - Емітент не випускав облігації згідно зі статтею 108 Закону про ринки капіталу. п.1.1.4.1. Персональний склад ради та її комітетів. - В раді комітети не створювались. п.1.1.4.3. Інформація про проведені засідання комітетів ради та загальний опис прийнятих рішень. - В раді комітети не створювались. пп. 1.1.5.1.- 1.1.5.3. - не заповнені емітент має одноосібний виконавчий орган. п.1.1.6. Інформація про корпоративного секретаря - протягом звітного періоду корпоративний секретар не обирався. п. 1.1.9. Інформація щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах особи. - Відсутні будь-які обмеження. п. 1.1.11. Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи. - Інформація відсутня, протягом звітного періоду винагорода не виплачувалась. п.1.1.12. Інформація про політику розкриття інформації особою. - Відсутня політика про розкриття. п.1.1.13. Інформація про радника - Відсутня посада радник. п.1.1.15. Інформація, передбачена законодавством про діяльність та регулювання діяльності на ринку фінансових послуг - Емітент не є фінансовою установою. п.1.3.1. Інформація щодо наявності в структурі власності

емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику не надається, оскільки такі фізичні особи відсутні. п. 1.3.2. Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику не надається, оскільки такі фізичні особи відсутні. п. 1.3.3. Інформація щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику не надається, оскільки такі юридичні особи відсутні. п.1.3.4. Перелік засновників, акціонерів, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику не надається, оскільки такі юридичні особи відсутні. п.1.3.5. Інформація щодо наявності в органах управління емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику не надається, оскільки такі фізичні особи відсутні. п.1.3.6. Інформація щодо наявності у емітента ділових відносин з клієнтами/контрагентами- у емітента відсутні ділові відносини із зони ризику. п. 1.3.7. Інформація щодо наявності у емітента ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/ контрагентів - фізичних осіб не надається, оскільки такі фізичні особи відсутні. п.1.3.8. Інформація щодо розташування дочірніх компаній / підприємств, філій, представництв та/або інших відокремлених структурних підрозділів емітента на території держави зони ризику не надається, оскільки такі дочірні компанії / підприємства, філії, представництва та/або інші відокремлені структурні підрозділи відсутні. п.1.3.9. Інформація щодо наявності юридичних осіб, засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 пункту 47 Положення не надається, оскільки емітент не є засновником, учасником чи акціонером таких юридичних осіб. п.1.3.10. Перелік засновників, акціонерів, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності юридичних осіб, засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 пункту 47 не надається, оскільки такі юридичні особи відсутні. п.1.3.11. Інформація щодо наявності у емітента корпоративних прав у юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику не надається, оскільки такі права відсутні. п.1.3.12. Інформація щодо наявності у емітента цінних паперів (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику не надається, оскільки такі цінні папери відсутні. п.2.1. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами такого емітента, яка наявна в емітента, не надається, оскільки договори не уклалися. п.2.2. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом, не надається, оскільки такі договори/правочини відсутні. 4. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році не розкривається, оскільки дивіденди у 2023 році не виплачувалися. п.Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів. - Емітент не випускав боргові цінні папери.

Зміст до річного звіту

I. Загальна інформація	
1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація.....	5
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура.....	8
3. Структура власності.....	11
4. Опис господарської та фінансової діяльності.....	11
5. Участь в інших особах.....	24
6. Відокремлені підрозділи.....	24
II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів.....	24
1. Структура капіталу.....	24
3. Цінні папери.....	27
III. Фінансова інформація	
1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи.....	34
2. Річна фінансова звітність.....	34
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності.....	35
4. Твердження щодо річної інформації.....	42
5. Значні правочини та правочини із заінтересованістю.....	43
IV. Нефінансова інформація	

1. Звіт керівництва (звіт про управління).....	43
1) звіт про корпоративне управління.....	45
2) звіт про сталий розвиток.....	61
5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи.....	70
VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року.....	70

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	https://darnytsia.ua/reports
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	1223
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	0
18	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
19	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 юридичної особи	14352406
	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

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 18.01.2023	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(и), яку(і) займав(є) 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	41	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	20	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	27	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.	Саєнко Олександр Дмитрович			1983	Вища	16	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	14	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(и), яку(і) займав(є) 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	26	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(и), яку(і) займав(є) 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	38	ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ". 00481212 Головний бухгалтер, Головний бухгалтер - начальник фінансово-економічного відділу.	06.06.2012 без обмеження строку	Ні

3. Структура власності

<https://darnytsia.ua/reports>

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 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.

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 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.

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 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 звітного місяця - за фактичною середньозваженою собівартістю.

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

Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності.

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 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. 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 відображенням 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 метода 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.

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 2023 рік складає 6 969 207 тис.грн.

Основними клієнтами Товариства є ТОВ "БАДМ", ТОВ "ВЕНТА.ЛТД", СП ТОВ "ОПТИМА-ФАРМ, ЛТД", ТОВ "АМЕТРИН 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.

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.

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

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 31.12.2023 р. балансова вартість основних засобів складає 948328 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 31.12.2023 р. середньооблікова чисельність штатних працівників становить 1223 особи.

Пропозицій щодо реорганізації Товариства з боку третіх осіб не надходило.

Інформація щодо отриманих особою ліцензій

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Надання послуг і виконання робіт протипожежного призначення	АД037639	18.06.2012	Державна інспекція техногенної безпеки України	
Медична практика	АД063235	19.10.2012	Міністерство охорони здоров'я України	
Ліцензія на імпорт лікарських засобів	АЕ192372	01.03.2013	ДЕРЖЛІКСЛУЖБА	
Ліцензія на виробництво лікарських засобів	АВ598086	22.04.2014	ДЕРЖЛІКСЛУЖБА	
Проведення господарської діяльності з виробництва (виготовлення) лікарських засобів в умовах аптеки та роздрібною торгівлі лікарськими засобами	б/н	28.05.2020	ДЕРЖЛІКСЛУЖБА	
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:	934 268	948 328	0	0	934 268	948 328
будівлі та споруди	328 314	285 431	0	0	328 314	285 431
машини та обладнання	420 399	491 177	0	0	420 399	491 177
транспортні засоби	91 045	67 327	0	0	91 045	67 327
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	94 510	104 393	0	0	94 510	104 393
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	934 268	948 328	0	0	934 268	948 328
Додаткова інформація	Строки та умови користування основними засобами (за основними групами): Будівлі та споруди 10-75 років. Машини та обладнання 5-25					

	<p>років. Транспортні засоби 5-25 років. Первісна вартість основних засобів: 2 062 535 тис.грн. Ступінь зносу основних засобів: 54,7%. Ступінь використання основних засобів: 7.35. Сума нарахованого зносу: 1 128 267 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 щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	4 628 124	3 235 241
Статутний капітал, тис.грн	179 528	179 528
Скоригований статутний капітал, тис.грн	179 528	179 528
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	2 578	1 802
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	143	102
Висновок	Вартість чистих активів акціонерного товариства не менша від статутного капіталу (скоригованого). Вимоги Цивільного кодексу України дотримуються.	

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:				
		0	0	
Зобов'язання за цінними паперами	X	1 171 160	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	1 171 160	X	X
Облігації іменні, відсоткові, звичайні (незабезпечені), серії А, В, С, D, E, F, G, H, I, J	03.08.2015	1 171 160	30	02.07.2025
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за вексями (всього):	X	0	X	X
		0	0	
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X

		0	0	
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
		0	X	
Податкові зобов'язання	X	136 835	X	X
		136 835	X	
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
		0	X	
Інші зобов'язання та забезпечення	X	732 989	X	X
		732 989	X	
Усього зобов'язань та забезпечень	X	2 040 984	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	17298,222	1233228	17,4	17133,19	1047947	15,4
2	Інфузії	7816,969	362849	5,1	8987,23	349078	5,1
3	Краплі	6532,148	355485	5	6552,58	344501	5,1
4	Мазі	3849,459	384734	5,4	4155,89	412863	6,1
5	Стерильні	1757,752	106926	1,5	3233,40	153224	2,3
6	Таблетки	122948,067	4659854	65,6	126352,34	4488048	66

Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні витрати	78,6
2	Загальновиробничі витрати	8,6
3	Витрати на оплату праці та відрахування	12,8

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА ПФТС"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	21672206
Місцезнаходження	01024, Україна, місто Київ, вул. Шовковична, 42-44
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	138
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	06.03.2019
Міжміський код та телефон	+38044 277-50-00
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	66.11 - Управління фінансовими ринками 82.30 - Організування конгресів і торговельних виставок 82.99 - Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у.
Вид послуг, які надає особа	Діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку (фондова біржа)

Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ПІ.ЕС.ПІ.АУДИТ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	40482683
Місцезнаходження	04116, Україна, місто Київ, вул.Євгена Коновальця, буд. 44А, офіс 733
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	4670
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	23.04.2009
Міжміський код та телефон	+38044 281-06-07
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обл.
Вид послуг, які надає особа	Аудитор (аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги

Повне найменування або ім'я	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРСИББАНК"
-----------------------------	---------------------------------------

РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	09807750
Місцезнаходження	04070, Україна, місто Київ, вул. Андріївська, 2/12
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	286556
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	08.10.2013
Міжміський код та телефон	+38044 537-50-38
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	64.19 - Інші види грошового посередництва
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність депозитарної установи

Повне найменування або ім'я	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРСИББАНК"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	09807750
Місцезнаходження	04070, Україна, місто Київ, вул. Андріївська, 2/12
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	294543
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	08.10.2013
Міжміський код та телефон	+38044 537-50-38
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	64.19 - Інші види грошового посередництва
Вид послуг, які надає особа	Діяльність з торгівлі цінними паперами: андеррайтинг

Повне найменування або ім'я	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, місто 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
Міжміський код та телефон	+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	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЮРІК"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	16480462
Місцезнаходження	04053, Україна, місто 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	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	07.04.2010
Міжміський код та телефон	+38044 489-65-63
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	Рейтингова оцінка емітента та/або його цінних паперів

5. Участь в інших юридичних особах

№ з/п	Повне найменування в т.ч. її організаційно-правова форма	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код юридичної особи/ номер/код з судового/торговельного/банківського реєстру	Розмір участі особи, %			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 Публічне акціонерне товариство	Україна, м.Київ,вул. Миру, 17	23518596	31,81	0	31,81	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	100	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	Функції філії, прописані в положенні про філію.

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Акція проста бездокументарна іменна	44/1/2020	438 300	409,60	<p>Акціонерами Товариства є фізичні та юридичні особи, інші учасники цивільних відносин, які набули права власності на акції Товариства при його створенні, при додатковому розміщенні акцій Товариства або на вторинному ринку цінних паперів.</p> <p>Акціонери є власниками акцій товариства.</p> <p>У випадку коли одна і та ж акція (пакет акцій) належить кільком особам (спільна часткова або спільна сумісна власність), усі такі особи є співвласниками (акціонерами-співвласниками) акції (пакету акцій), однак загальний обсяг їх прав (корпоративних прав) у відносинах з Товариством, іншими акціонерами та третіми особами прирівнюється до</p>	<p>Наявність публічної пропозиції - відсутня. Торгівля на організованому ринку - не проводилась.</p>	<p>Статутний капітал Товариства становить 179 527 680 (сто сімдесят дев'ять мільйонів п'ятсот двадцять сім тисяч шістсот вісімдесят) гривень.</p> <p>Статутний капітал поділений на 438 300 (чотириста тридцять вісім тисяч триста) простих акцій номінальною вартістю 409 (чотириста дев'ять) гривень 60 (шістдесят) копійок кожна.</p> <p>Всі розміщені Товариством акції є простими та іменними. Всі акції Товариства є неподільними. Всі акції Товариства існують в бездокументарній формі.</p>
---	---	-----------	---------	--------	--	--	---

					<p>обсягу прав одного акціонера. Здійснення прав співвласниками (акціонерами-співвласниками) акції (пакету акції) відбувається зі збереженням принципу "одна голосуюча акція - один голос", крім випадків проведення кумулятивного голосування. У разі якщо акція (пакет акцій) перебуває у спільній власності кількох осіб, повноваження щодо голосування на Загальних зборах акціонерів здійснюється за їх згодою одним із співвласників або їх загальним представником. Співвласники акції (пакету акцій) у відносинах з Товариством іншими акціонерами та третіми особами, крім випадків участі в голосуванні на Загальних зборах акціонерів,</p>		
--	--	--	--	--	---	--	--

					<p>можуть діяти або спільно, або через одного з них, або через спільного представника (-ів). Кожною простою акцією Товариства акціонеру надається однакова сукупність прав (корпоративних прав), включаючи права на: - участь в управлінні Товариством, у тому числі шляхом участі в Загальних зборах акціонерів; - отримання інформації про господарську діяльність Товариства; - отримання дивідендів; - отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості частини майна Товариства.</p>		
--	--	--	--	--	---	--	--

3. 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	30 000 000	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 включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржи не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді становить 30 000 000,00 грн., строк та період виплати, згідно проспекту емісії.										
05.06.2015	45/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000190177	відсоткові	1 000	100 000	Електронні іменні	100 000 000	30	Згідно проспекту емісії	30 000 000	03.07.2025
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 включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржи не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не										

		здійснювалось. Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді становить 30 000 000,00 грн., строк та період виплати, згідно проспекту емісії.										
05.06.2015	46/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA400019 0185	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	30	Згідно проспекту емісії	52 438 0 00	04.07.202 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 включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржи не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді становить 52438000,00 грн., строк та період виплати, згідно проспекту емісії.										
05.06.2015	47/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA400019 0193	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	30	Згідно проспекту емісії	52 438 0 00	02.10.202 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 включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржи не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді становить 52438000,00 грн., строк та період виплати, згідно проспекту емісії.										
05.06.2015	48/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA400019 0201	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	30	Згідно проспекту емісії	52 438 0 00	03.10.202 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 включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржи не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді становить 52438000,00 грн., строк та період виплати, згідно проспекту емісії.										
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	52 438 0 00	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 включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржи не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді становить 52438000,00 грн., строк та період виплати, згідно проспекту емісії.										
05.06.2015	50/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондовог о ринку	UA400019 0227	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	30	Згідно проспекту емісії	52 438 0 00	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 включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржи не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді становить 52438000,00 грн., строк та період виплати, згідно проспекту емісії.										
05.06.2015	51/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондовог о ринку	UA400019 0235	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	30	Згідно проспекту емісії	52 438 0 00	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 включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржи не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді становить 52438000,00 грн., строк та період виплати, згідно проспекту емісії.										
05.06.2015	52/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондовог о ринку	UA400019 0243	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	30	Згідно проспекту емісії	52 438 0 00	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 включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржи не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді становить 52438000,00 грн., строк та період виплати, згідно проспекту емісії.										
05.06.2015	53/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та	UA400019 0250	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	30	Згідно проспекту емісії	52 438 0 00	05.01.202 6

		фондовог 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 включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржи не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді становить 52438000,00 грн., строк та період виплати, згідно проспекту емісії.										
30.06.2021	59/2/2021	Національ на комісія з цінних паперів та фондовог 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 фондовог 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 фондовог 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
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	UA500000	відсотко	1 000	200 000	Електрон	200 000 0	15	Згідно	0	04.10.203

		на комісія з цінних паперів та фондовою ринку	9341	ві			ні іменні	00		рішення про емісію		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	Національна комісія з цінних паперів та фондовою ринку	UA5000009358	відсоткові	1 000	200 000	Електронні іменні	200 000 000	15	Згідно рішення про емісію	0	04.11.2031
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	Національна комісія з цінних паперів та фондовою ринку	UA5000009945	відсоткові	1 000	200 000	Електронні іменні	200 000 000	15	Згідно рішення про емісію	0	04.12.2031
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	Національна комісія з цінних паперів та фондовою ринку	UA5000010166	відсоткові	1 000	200 000	Електронні іменні	200 000 000	15	Згідно рішення про емісію	0	04.01.2032
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.										
30.06.2021	66/2/2021-Т	Національ на комісія з цінних паперів та фондово 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 фондово 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 фондово 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. Інформація про розмір доходу за видами діяльності і особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітнього року
1	2	3
21.20 - Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	6795667,9	97,4
46.46 - Оптова торгівля фармацевтичними товарами	173539,1	2,5
47.73 - Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах	3350,8	0,1

2. Річна фінансова звітність

<https://portal.frs.gov.ua/PublicData/PublicDataSearch.aspx>

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "П.ЕС.П.АУДИТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	40482683
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "П.ЕС.П.АУДИТ"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	40482683
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	4670 26.10.2018
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	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

	суспільний інтерес - "4")	
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2023 по 31.12.2023
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	02 - із застереженням
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	15/11-2023 від 30.11.2023
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 30.11.2023 по 30.04.2024
13	Дата аудиторського звіту	29.04.2024
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 такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності: ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та керівництву
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" (далі ? Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

Основа для думки із застереженням

Компанія на кінець звітного періоду у рядку 1030 "Довгострокові фінансові інвестиції" балансу на 31 грудня 2023 року відобразила інвестиції у дочірню компанію у сумі 630 016 тис.грн., щодо яких існують ознаки того, що корисність активів може зменшитися. Компанія не проводила оцінку суми очікуваного відшкодування таких активів, що не відповідає вимогам МСБО 36 "Зменшення корисності активів", згідно з якими в кінці кожного звітного періоду суб'єктові господарювання слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися, і, якщо хоча б одна з таких ознак існує, суб'єктові господарювання слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу. Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості, балансову вартість активу слід зменшувати

до суми його очікуваного відшкодування, а таке зменшення визнавати збитком від зменшення корисності. У зв'язку з цим ми не маємо змоги підтвердити на кінець звітного періоду рядок 1030 "Довгострокові фінансові інвестиції" балансу на 31 грудня 2023 року у сумі 630 016 тис.грн. та не можемо визначити, наскільки ця обставина може вплинути на інші показники окремої фінансової звітності Компанії.

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

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

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на розділ "Припущення про безперервність діяльності" Примітки 2 "Умови господарської діяльності" та Примітки 32 "Події після дати балансу" до окремої фінансової звітності, в якому описано, що станом на дату затвердження цієї фінансової звітності продовжуються активні військові дії на території України внаслідок військової агресії Російської Федерації проти України 24 лютого 2022 року. Керівництво Компанії зазначає впевненість в безперервності виробництва та продажу лікарських засобів, але існує суттєва невизначеність щодо майбутнього економічного стану країни під час війни та, відповідно, щодо стабільної роботи Компанії. З огляду на тривалий період воєнних дій, у тому числі масовані ракетні обстріли всієї території України, існують ризики впливу воєнних дій на основні бізнес-процеси Компанії, а також на бізнес-контрагенти Компанії, що можуть призвести до проблем в ланцюжках поставок сировини, матеріалів, обладнання та зниження обсягів виробництва і продажу лікарських засобів. Управлінський персонал зазначає, що вказана обставина свідчить про невпевненість у відношенні майбутнього економічного стану країни під час війни та може мати суттєвий вплив на майбутній фінансовий стан Компанії. Ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Фінансова звітність в єдиному електронному форматі (iXBRL)

Відповідно до законодавства, що діє на дату цього аудиторського звіту, окрема фінансова звітність Компанії повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в розділі "Достовірне подання та відповідність МСФЗ" Примітки 3 "Загальні положення щодо облікових політик" до окремої фінансової звітності, станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2023 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом трьох місяців після опублікування таксономії UA XBRL МСФЗ 2023. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під

час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділах "Основа для думки із застереженням" та "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю", ми визначили, що описані нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Визнання виручки

Звертаємо увагу на Примітку 3 "Загальні положення щодо облікових політик" та Примітку 19 "Доходи від реалізації готової продукції" до окремої фінансової звітності Компанії

Ключове питання Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту У 2023 році Компанія визнала виручку за договорами з покупцями у розмірі 6 969 207 тис.грн., що складається, переважно, з виручки від реалізації готової продукції.

Виручка від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) відображається у фінансовій звітності без урахування ПДВ та з врахуванням післяпродажних знижок, що за звітний період склали 287 045 тис.грн. Компанія визнає виручку від продажу продукції виходячи з її кількості та ціни, що була вказана у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок.

Виручка визнається на момент переходу контролю над товаром у певний момент часу.

Переважна більшість операцій з визнання виручки не є складною та не вимагає застосування значних суджень Керівництва.

Але, зважаючи на те, що виручка є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми визначили, що визнання виручки є ключовим питанням аудиту. У межах аудиту наші процедури включали:

- " аналіз облікової політики щодо визнання виручки та оцінку її відповідності вимогам МСФЗ;
- " перевірку договорів з ключовими контрагентами на вибірковій основі;
- " отримання листів-підтвердження на вибірковій основі від ключових контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості, виручки за вирахуванням знижок та повернень, що були відображені у фінансовій звітності;
- " тестування вибірки транзакцій з визнання виручки за 12 місяців 2023 року шляхом детального тестування окремих операцій та звірки до первинних документів;
- " тестування на вибірковій основі окремих операцій щодо визнання знижок шляхом звірки до первинних документів, а також підтвердження повноти знижок, які визнаються як вирахування з виручки;
- " перевірку на вибірковій основі визнання виручки в належному періоді шляхом детального тестування окремих операцій у ризиковий період, що був визначений виходячи із нашого розуміння бізнесу Компанії, умов продажу та термінів доставки продукції;
- " аналіз транзакцій за обраний період на предмет незвичної кореспонденції із рахунками, що включаються до виручки за договорами з покупцями;
- " включення елементу непередбачуваності в нашу вибірку;
- " оцінку достатності розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до вимог, наведених у МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

У результаті проведених процедур аудитором отримане достатнє розуміння визнання виручки. Ми не виявили нічого, що змусило б нас переконатись, що Компанія порушує норми чинного законодавства при відображенні доходів від реалізації.

Інші питання

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

Інша інформація

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

1) звіту про управління Компанії за 2023 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність й інших застосовних законодавчих і нормативних вимог; та
2) річної інформації про емітента цінних паперів за 2023 рік (яка включає у складі звіту керівництва звіт про корпоративне управління), що має бути підготовлена відповідно до вимог Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23 лютого 2006 року №3480-IV, але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

Звіт про управління Компанії

Компанія підготувала та надала для ознайомлення звіт про управління Компанії за 2023 рік. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація у звіті про управління є суттєво викривленою у зв'язку з таким питанням.

Річна інформація про емітента цінних паперів

На дату подання цього звіту незалежного аудитора річна інформація емітента цінних паперів ще не була підготовлена та не надана аудитору. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення з Річною інформацією про емітента цінних паперів за 2023 рік, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянути вплив цього питання на окрему фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого звіту незалежного аудитора. Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за окрему фінансову звітність

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

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

" ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці

ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

" отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

" оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

" доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

" оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Закон України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"

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

Призначення і тривалість аудиторського завдання

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

Інформація щодо аудиторських оцінок

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

цього звіту незалежного аудитора.

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

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

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями Дії аудитора на оцінені ризики

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством та недотриманням законодавчих вимог та нормативних актів, серед іншого, включали наступне:

" запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Компанії щодо:

- а. ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки порушення;
- б. виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство; і
- в. внутрішніх контролів, запроваджених для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів;

" обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі окрема фінансова звітність Компанії може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. У межах цього обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнанні доходів та упередженості управлінського персоналу щодо відображення облікових оцінок та застосуванні облікових політик;

" отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Компанії та складають її нормативно-правову основу діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на окрему фінансову звітність Компанії. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали в цьому контексті, включали податкове законодавство та законодавство з державного регулювання цін на лікарські препарати. У результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.

Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики, серед іншого, полягають у наступному:

" огляді розкриттів до окремої фінансової звітності та тестуванні підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів та нормативних актів;

" запиті управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями щодо існуючих та потенційних судових позовів і претензій;

" виконанні аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;

" ознайомленні з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями;

" тестуванні відповідних бухгалтерських записів, відображених у бухгалтерській програмі, та інших коригувань; оцінці того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінюванні економічного обґрунтуванням щодо значних операцій, які є незвичними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності.

Ми також повідомили про ключові закони і нормативні акти та про потенційні ризики шахрайства всім членам команди з аудиту, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

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

Узгодженість звіту про управління з окремою фінансовою звітністю

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

"звіт про управління Компанії за 2023 рік, про який йде мова в розділі "Інша інформація" нашого звіту, підготовлений відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність й інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;

"ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питання, наведеного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація у звіті про управління є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

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

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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

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

На виконання вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР)

"Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює НКЦПФР" від 22 липня 2021 року №555 (Рішення №555), за результатами обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА

"ДАРНИЦЯ", додатково, крім наведеного в інших розділах цього звіту, наводимо таку інформацію:

Аудит фінансової звітності Компанії здійснювався на підставі договору №15/11-2023 від 30 листопада 2023 року та відбувався з 30 листопада 2023 року по 22 квітня 2024 року включно.

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

Компанія станом на дату звіту незалежного аудитора щодо цієї окремої фінансової звітності в повній мірі у відповідності до вимог, встановлених "Положення про форму та зміст структури власності", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/3639, розкрила інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Компанії, що підтверджується інформацією Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

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

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

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

Протягом 2023 року до Компанії не застосовувалися обов'язкові до виконання пруденційні показники.

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

Розмір статутного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2023 року відповідає установчим документам, даним інформації Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та

громадських формувань.

Події, які не знайшли відображення у окремій фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, відсутні.

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

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

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

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

У Компанії не створено ревізійної комісії.

Компанія не є емітентом інфраструктурних облігацій.

Компанія не є емітентом зелених облігацій.

Ключовий партнер з аудиту

ГУБКІН Сергій Дем'янович

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

За і від імені фірми ТОВ "АК "П.ЕС.П. АУДИТ"

Директор

СУШКО Дмитро Сергійович

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

Дата надання звіту незалежного аудитора: 29 квітня 2024 року

м. Київ, Україна

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

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

ТОВ "АК "П.ЕС.П. АУДИТ" включено до Переліку суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Інформацію оприлюднено на офіційному веб-сайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (<https://www.apob.org.ua/>) у розділі "Реєстр".

4. Твердження щодо річної інформації

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

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

5. Значні правочини та правочини із заінт ересованіст ю

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення	URL-адреса вебсайту, на якій розміщена інформація
1	2	3
1	28.04.2023	https://admin.darnytsia.ua/sites/default/files/2024-04/osobliva-informaciya-28-04-2023r.rar

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

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, 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.

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.

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

Товариство займає перше місце за об'ємами продаж лікарських засобів на внутрішньому ринку України та четверте місце за сумою продаж. Стратегія Товариства - стати номером один за обома показниками.

4. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат
Укладення деривативів та вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів не відбувалось.

1) Завдання та політика особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

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 його

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

2) Схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

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

для фінансової діяльності Товариства. Управління ризиками здійснюється фінансовим відділом в рамках політики, затвердженої Радою директорів. Наглядова рада Товариства надає принципи загального управління ризиками, а також політику, що охоплює конкретні сфери, такі як валютний ризик, процентний

ризик, кредитний ризик та ризик інвестиції надлишкової ліквідності.

Кредитний ризик - 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 розмірі кредитного ризику для будь-якої фінансової установи. Також Товариство розміщує переважно короткотермінові депозити. Товариство не використовує жодних фінансових інструментів для хеджування від ризику дефолту банків з низьким кредитним рейтингом.

Товариство схильне до концентрації кредитного ризику.

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

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

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

Внаслідок динамічного характеру основного бізнесу, Компанія прагне підтримувати гнучкість у фінансуванні, підтримуючи наявні надані кредитні умови або маючи інші можливості для фінансування

оборотного капіталу Компанії. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. Станом на 31.12.2023 Компанія 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.

Компанією випущено відсоткові облігації серій AA, AB, AC, AD, AE, AF, AG у кількості 200 000 штук кожна номінальною вартістю 1000 гривень кожна з терміном погашення 2031 р. Станом на 31.12.2022 Компанія обліковує облігації серії AG номінальною вартістю 200 000 тисяч гривень з терміном погашення 2031 р.

1) звіт про корпоративне управління

Частина 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/обґрунтування відхилення
1. Цілі особи		
В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	так	Згідно Статуту та внутрішніх документів товариства.
2. Акціонери та стейкхолдери		
Права акціонерів	так	Визначені в Статуті та у внутрішніх документах товариства.
Права міноритарних акціонерів	так	Визначені в Статуті та у внутрішніх документах товариства..
1) загальні збори акціонерів		
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформулювати поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення	так	Практика, згідно чинного законодавства України та Статуту.
Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів	ні	Практика, згідно чинного законодавства України та Статуту.
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно	так	Практика, згідно чинного законодавства України та Статуту.

(за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)		
Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах	ні	Практика, згідно чинного законодавства України та Статуту.
Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	ні	Практика, згідно чинного законодавства України та Статуту.
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	так	Практика, згідно чинного законодавства України, Статуту та внутрішніх документів.
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих "за" та "проти" кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів	так	https://darnytsia.ua/reports
Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів	так	https://darnytsia.ua/reports
2) взаємодія з акціонерами		
Радойо затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	ні	Відсутня політика.
Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради	так	Згідно внутрішніх документів.
3) поглинання		
Радойо визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії	ні	На загальних зборах питання не розглядалось.

поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання		
4) інші стейкхолдери		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	ні	Політика відсутня.
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	ні	Зі всіма стейкхолдерами є взаємодія та співпраця.
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	ні	Звіт не існує.
3. Наглядова рада		
Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах	ні	Згідно чинного законодавства, Статуту та внутрішніх документів.
Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради та її комітетів	так	
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають і пояснюють обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи	так	Згідно чинного законодавства, Статуту та внутрішніх документів.
Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків	так	Згідно чинного законодавства, Статуту та внутрішніх документів.
Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи	так	Згідно чинного законодавства, Статуту та внутрішніх документів.
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин,	ні	Згідно чинного законодавства, Статуту та внутрішніх документів.

які визначені належним чином		
Розмір і навички членів наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності	так	Згідно чинного законодавства, Статуту та внутрішніх документів.
Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради	так	Згідно чинного законодавства, Статуту та внутрішніх документів.
Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу	так	Згідно чинного законодавства, Статуту та внутрішніх документів.
В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку доброчесності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата	так	Згідно чинного законодавства, Статуту та внутрішніх документів.
Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку	так	Згідно чинного законодавства, Статуту та внутрішніх документів.
Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу	так	Згідно чинного законодавства, Статуту та внутрішніх документів.
Наглядовою радою затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу	ні	Відсутня політика.
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради	так	
Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу	ні	Згідно чинного законодавства, Статуту та внутрішніх документів.
Члени наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; г) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи	так	Згідно чинного законодавства, Статуту та внутрішніх документів.

питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради		
Наглядова рада розробляє план навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам	так	Згідно чинного законодавства, Статуту та внутрішніх документів.
Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів	так	Згідно чинного законодавства, Статуту та внутрішніх документів.
Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними	так	Згідно чинного законодавства, Статуту та внутрішніх документів.
Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи	так	Згідно чинного законодавства, Статуту та внутрішніх документів.
Створена посада та призначено корпоративного секретаря	ні	Посада відсутня.
1) комітети наглядової ради		
Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність	ні	Члени Наглядової ради здійснювали свої обов'язки і функції без створення комітетів у зв'язку із пошуком кандидатів на посади незалежних директорів.
Комітет з питань аудиту складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання у сфері фінансів, галузевий досвід та досвід з питань бухгалтерського обліку, аудиту, контролю та управління ризиками	ні	
Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради	ні	
Комітет з призначень складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу	ні	
Комітет з питань винагороди складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання щодо практик визначення винагороди та заохочення до ефективного виконання обов'язків	ні	
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	ні	

4. Виконавчий орган		
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	так	Згідно чинного законодавства, Статуту та внутрішніх документів.
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи	так	Згідно чинного законодавства, Статуту та внутрішніх документів.
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	так	Згідно чинного законодавства, Статуту та внутрішніх документів.
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	так	Згідно чинного законодавства, Статуту та внутрішніх документів.
7. Розкриття інформації і прозорість		
В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа	ні	Відсутня політика
Рада (невиконавчі директори ради директорів) здійснює нагляд за виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності	так	Згідно внутрішніх документів
Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління	так	https://darnytsia.ua/reports
8. Система контролю і стандарти етики		
В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції "трьох ліній захисту"	так	
Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора	так	
Функція комплаєнс та ризик-менеджменту підзвітна раді (невиконавчим директорам ради директорів)	ні	
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	так	

В особі затверджено декларацію схильності до ризиків	ні	
Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками	ні	
В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	так	
В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку	так	
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	так	
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання: а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем	так	
9. Оцінка корпоративного управління		
В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	так	У внутрішніх документах прописана процедура.
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління	так	Щорічно розробляється план дій.
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	так	Для комплексної системи оцінки емітент залучає незалежного зовнішнього експерта.

Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень: 2 (2)

Дата проведення	28.04.2023
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: Україна, місто Київ, вулиця Бориспільська, будинок 13, адміністративний корпус, 5 поверх, кабінет № 5.08. електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Наглядова рада
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
На розгляд Загальних зборів акціонерів Товариства винесені наступні питання: 1. Обрання складу Лічильної комісії та визначення строку дії її повноважень. 2. Призначення (затвердження) суб'єкта аудиторської діяльності для підготовки	

аудиторського звіту за 2022 рік.

3. Призначення (затвердження) суб'єкта аудиторської діяльності для підготовки аудиторських звітів за перший, другий та третій квартали 2022 року.
 4. Звіт Генерального директора про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021р. та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту.
 5. Звіт Генерального директора про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2022р. та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту.
 6. Звіт Наглядової ради Товариства за 2021р. та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту.
 7. Звіт Наглядової ради Товариства за 2022р. та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту.
 8. Затвердження річної фінансової звітності, річного звіту Товариства та річної інформації за 2021р. в цілому.
 9. Розгляд висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності за 2021 рік та затвердження заходів за результатами розгляду такого звіту.
 10. Затвердження річної фінансової звітності, річного звіту Товариства та річної інформації за 2022р. в цілому.
 11. Розгляд висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності за 2022 рік та затвердження заходів за результатами розгляду такого звіту.
 12. Затвердження порядку розподілу прибутку (покриття збитків) Товариства за 2021р.
 13. Затвердження порядку розподілу прибутку (покриття збитків) Товариства за 2022р.
 14. Затвердження змін до статуту Товариства шляхом викладення його в новій редакції.
 15. Затвердження внутрішніх положень Товариства в новій редакції: положення про Загальні збори, положення про Наглядову раду, положення про виконавчий орган, положення про обіг акцій та положення про філію.
 16. Про припинення повноважень членів Наглядової ради Товариства.
 17. Про обрання членів Наглядової ради Товариства, затвердження умов контрактів (договорів), що укладатимуться з ними, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання контрактів (договорів) з членами наглядової ради.
 18. Схвалення значних правочинів, які були вчинені Товариством в 2022 році та першому кварталі 2023 роках.
 19. Попереднє схвалення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом 2023 року.
- Підсумки голосування на Загальних зборах ПрАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця", які відбулися 28 квітня 2023р.:

Припинено повноваження Лічильної комісії, створеної 17.11.2021р., згідно рішення Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол № 35 від 17.11.2021р.). Обрано Лічильну комісію Товариства. Визначено строк повноважень Лічильної комісії Товариства - до обрання нового складу лічильної комісії Загальними зборами акціонерів Товариства;

Призначено (затверджено) суб'єкта аудиторської діяльності для підготовки аудиторського звіту за 2022 рік.

Призначено (затверджено) суб'єкта аудиторської діяльності для підготовки аудиторських звітів за перший, другий та третій квартали 2022 року.

Затверджено Звіт Генерального директора про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021р.

Затверджено Звіт Генерального директора про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2022р.

Затверджено Звіт Наглядової ради Товариства за 2021р.

- Затверджено звіт Наглядової ради Товариства за 2022р.

- Затверджено річну фінансову звітність, річний звіт Товариства та річну інформацію за 2021р.

- Затверджено заходи за результатами розгляду висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності за 2021 рік.

- Затверджено річну фінансову звітність, річний звіт Товариства та річну інформацію за 2022р.
- Затверджено заходи за результатами розгляду висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності за 2022 рік.
- Затверджено розподіл прибутку за результатами діяльності за 2021р. Дивіденди не виплачувати.
- Затверджено розподіл прибутку за результатами діяльності за 2022р. Дивіденди не виплачувати.
- Затверджено зміни до статуту Товариства шляхом викладення його в новій редакції. Визначили, що нова редакція статуту Товариства для акціонерів Товариства та його посадових осіб, вступає в дію з дати її затвердження, а для третіх осіб - з дати державної реєстрації статуту Товариства у новій редакції. Уповноважено голову та секретаря річних чергових загальних зборів акціонерів Товариства на підписання статуту Товариства у новій редакції та посвідчити їх підписи нотаріально. Уповноважено Генерального директора Товариства (з правом передоручення від імені Товариства третім особам) на здійснення всіх дій, необхідних для державної реєстрації статуту Товариства у новій редакції та внесення змін до відомостей про Товариство, які містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.
- Затверджено у новій редакції положення про Загальні Збори, положення про Наглядову раду, положення про виконавчий орган Товариства, положення про обіг акцій та положення про філію. Уповноважено голову та секретаря річних чергових загальних зборів акціонерів Товариства на підписання положення про Загальні Збори, положення про Наглядову раду, положення про виконавчий орган Товариства положення про обіг акцій та положення про філію.
- Припинено повноваження членів Наглядової ради Товариства у повному складі.
- Обрано за принципом представництва наступних осіб до складу Наглядової ради Товариства: Діденко Світлану Василівну, Саєнка Олександра Дмитровича, Сависько Марину Василівну, Бондаренка Ярослава Миколайовича, Онищенка Сергія Анатолійовича. Повноваження новообраних членів Наглядової ради починаються з наступного дня, від дати їх обрання. Затверджено проекти контрактів (договорів) (у т.ч. розмір винагороди), що укладатимуться (переукладатимуться) з кожним членом Наглядової ради. Уповноважено Генерального директора підписати контракти (договори) з членами Наглядової ради від імені Товариства.
- Схвалено вчинені Товариством з 24.02.2022 по 28.04.2023 значні правочини, предметом яких є: - залучення кредитів та іншого боргового фінансування; - іпотека; - застава рухомого майна; - придбання основних засобів; - витрати, пов'язані із запровадженням нових технологій, наукових досліджень та модернізації виробничих процесів; - придбання сировини та матеріалів; - поставка продукції власного виробництва; - купівля-продаж продукції власного виробництва; - участь у збільшенні статутного капіталу інших юридичних осіб; - поруки по зобов'язанням третіх сторін; - купівля - продаж цінних паперів; - відчуження корпоративних прав; - надання фінансової допомоги або позик іншим юридичним особам; - переуступки (купівля - продаж) дебіторської та іншої заборгованості (боргів); - переуступки (купівля - продаж) кредиторської заборгованості (боргів); - заснування дочірніх компаній; - придбання корпоративних прав інших юридичних осіб; - вихід зі складу учасників інших юридичних осіб; - купівля - продаж власних цінних паперів (акцій та облігацій); - отримання грошових коштів, майна, будь-яких цінних паперів та інших активів внаслідок виходу зі складу учасників інших юридичних осіб або їх ліквідації; - ліцензування Товариством торгових марок, патентів та об'єктів ноу-хау у інших юридичних чи фізичних осіб для використання в діяльності Товариства; - придбання та продаж Товариством торгових марок та інших об'єктів інтелектуальної власності. Ціна (сума) кожного окремого, схваленого, правочину не перевищує суму 3 000 000 000 (три мільярди) гривень 00 копійок, або відповідний еквівалент в іноземній валюті. Уповноваженою особою для укладення таких правочинів є Генерального директора Товариства (з правом передоручення від імені

Товариства третім особам).

- Попередньо схвалено та надано попередню згоду на вчинення Товариством протягом одного року з дня проведення цих загальних зборів наступних значних правочинів, предметом яких є:

- залучення кредитів та іншого боргового фінансування; - іпотека; - застава рухомого майна; - придбання основних засобів; - витрати, пов'язані із запровадженням нових технологій, наукових досліджень та модернізації виробничих процесів;
- придбання сировини та матеріалів; - поставка продукції власного виробництва; - купівля-продаж продукції власного виробництва; - участь у збільшенні статутного капіталу інших юридичних осіб; - поруки по зобов'язанням третіх сторін; - купівля - продаж цінних паперів; - відчуження корпоративних прав; - надання фінансової допомоги або позик іншим юридичним особам; - переуступки (купівля - продаж) дебіторської та іншої заборгованості (боргів); - переуступки (купівля - продаж) кредиторської заборгованості (боргів); - заснування дочірніх компаній; - придбання корпоративних прав інших юридичних осіб; - вихід зі складу учасників інших юридичних осіб; - купівля - продаж власних цінних паперів (акцій та облігацій); - отримання грошових коштів, майна, будь-яких цінних паперів та інших активів внаслідок виходу зі складу учасників інших юридичних осіб або їх ліквідації; - ліцензування Товариством торгових марок, патентів та об'єктів ноу-хау у інших юридичних чи фізичних осіб для використання в діяльності Товариства; - придбання та продаж Товариством торгових марок та інших об'єктів інтелектуальної власності.

Ціна (сума) кожного окремого, попередньо схваленого, правочину не повинна перевищувати суму 4 000 000 000 (чотири мільярди) гривень 00 копійок, або відповідний еквівалент цієї суми в іноземній валюті. Уповноважити Товариство, в особі Генерального директора Товариства (з правом передоручення від імені Товариства третім особам) підписати правочини в межах погоджених сум.

URL-адреса протоколу загальних зборів:

<https://darnytsia.ua/reports>

Дата проведення

29.11.2023

Спосіб проведення

Х очне голосування, місце проведення: Україна, місто Київ, вулиця Бориспільська, будинок 13, адміністративний корпус, 5 поверх, кабінет № 5.08.

електронне голосування
опитування (дистанційно)

Суб'єкт скликання

Наглядова рада

Питання порядку денного та прийняті рішення:

Порядок денний Загальних зборів:

1. Обрання складу Лічильної комісії та визначення строку дії її повноважень.
2. Призначення (затвердження) суб'єкта аудиторської діяльності для підготовки аудиторського звіту за 2023 рік.
3. Призначення (затвердження) суб'єкта аудиторської діяльності для підготовки аудиторських звітів за перший, другий та третій квартали 2023 року.
4. Попереднє схвалення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом року.

Підсумки голосування на Загальних зборах ПрАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця", які відбулися 29 листопада 2023р.:

Припинено повноваження Лічильної комісії, створеної 28.04.2023р., згідно рішення

Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол № 36 від 28.04.2023р.). Обрано Лічильну комісію. Визначено строк повноважень Лічильної комісії Товариства - до обрання нового складу лічильної комісії Загальними зборами акціонерів Товариства.

Призначено (затверджено) суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2023 рік та підготовки аудиторського звіту.

Призначено (затверджено) суб'єкта аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності за перший другий та третій квартали 2023 року та підготовки аудиторських звітів.

Попередньо схвалено та надано попередню згоду на вчинення Товариством протягом одного року з дня проведення цих загальних зборів наступних значних правочинів, предметом яких є:

- залучення кредитів та іншого боргового фінансування; - іпотека; - застава рухомого майна; - придбання основних засобів; - витрати, пов'язані із запровадженням нових технологій, наукових досліджень та модернізації виробничих процесів; - придбання сировини та матеріалів; - поставка продукції власного виробництва; - купівля-продаж продукції власного виробництва; - поруки по зобов'язанням третіх сторін;
- купівля - продаж цінних паперів; - відчуження корпоративних прав; - надання фінансової допомоги або позик іншим юридичним особам; - переуступки (купівля - продаж) дебіторської та іншої заборгованості (боргів); - переуступки (купівля - продаж) кредиторської заборгованості (боргів); - заснування дочірніх компаній; - придбання корпоративних прав інших юридичних осіб; - вихід зі складу учасників інших юридичних осіб; - купівля - продаж власних цінних паперів (акцій та облігацій); - отримання грошових коштів, майна, будь-яких цінних паперів та інших активів внаслідок виходу зі складу учасників інших юридичних осіб або їх ліквідації; - ліцензування Товариством торгових марок, патентів та об'єктів ноу-хау у інших юридичних чи фізичних осіб для використання в діяльності Товариства; - придбання та продаж Товариством торгових марок та інших об'єктів інтелектуальної власності; - участь у збільшенні чи зменшенні статутного капіталу інших юридичних осіб. Ціна (сума) кожного окремого, попередньо схваленого, правочину не повинна перевищувати суму 5 000 000 000 (п'ять мільярдів) гривень 00 копійок, або відповідний еквівалент цієї суми в іноземній валюті. Уповноважено Товариство, в особі Генерального директора Товариства (з правом передоручення від імені Товариства третім особам) підписати правочини в межах погоджених сум.

URL-адреса протоколу загальних зборів:

<https://darnytsia.ua/reports>

Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	11
з них очних:	11
з них заочних:	
Опис ключових рішень ради:	1.Про проведення річних Загальних зборів акціонерів Товариства та затвердження проекту порядку денного. 2.Про затвердження проектів рішень з питань проекту порядку денного річних Загальних зборів акціонерів Товариства. 3.Обрання Голови та Секретаря річних Загальних зборів акціонерів Товариства.

	4.Обрання складу Реєстраційної комісії. 5.Затвердження порядку денного річних Загальних зборів акціонерів Товариства. 6.Затвердження форми і змісту бюлетенів. 7.Про обрання Голови Наглядової ради. 8.Про проведення позачергових Загальних зборів акціонерів Товариства.
--	--

Звіт ради

Наглядова рада обрана та функціонує у складі п'яти членів, серед яких обрано голову та секретаря Наглядової ради. Також до Наглядової ради здійснюється пошук кандидатів на посади незалежних директорів. Наглядова рада виконує функції відповідно до поставлених перед нею завдань згідно законодавства, статуту та внутрішніх положень товариства.

Кожен член Наглядової ради має необхідну компетентність для ефективного виконання завдань поставлених перед Наглядовою радою та товариством. З членами Наглядової ради укладено необхідні трудові контракти, що оплачуються згідно погоджених умов та відповідно до трудового і корпоративного законодавства, особи не мають конфлікту інтересів та ризиків пов'язаних з цим.

Посади незалежних директорів вакантні та відбувається конкурс на зайняття даних посад до Наглядової ради товариства.

Члени Наглядової ради вживають необхідних заходів з метою аудіювання та контролю діяльності товариства та після заповнення вакансії незалежних директорів укомплектують комітети згідно положень законодавства України.

Наглядовою радою налагоджено результативну співпрацю з Виконавчим органом товариства, здійснено необхідні функції нагляду та контролю, проведено іншу необхідну роботу згідно плану, зауваження до роботи Наглядової ради - відсутні.

Протягом звітнього періоду Наглядовою радою проведено результативну роботу, зустрічі членів Наглядової ради відбувалися на регулярній основі, між зустрічами кожен з членів наглядової ради виконував необхідні функції нагляду і контролю, а рішення Наглядової ради зафіксовані у відповідних протоколах. В цілому системно вивірений підхід в роботі Наглядової ради дозволив товариству впевнено досягти річні стратегічні цілі, діяти виключно відповідно до положень законодавства, без будь-яких порушень прав акціонерів.

Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень

Ім'я керівника, термін повноважень у звітному періоді	Обрізан Андрій Алімович, згідно Статуту та контракту
РНОКПП	
УНЗР	
Опис ключових рішень керівника	Згідно Статуту та внутрішніх документів.
Ім'я заступника(ів) керівника, термін повноважень у звітному періоді	Заступник відсутній
РНОКПП	
УНЗР	
Сфера відповідальності заступника керівника	
Ім'я та посада особи, яка виконувала обов'язки керівника у звітному періоді, період протягом якого особа здійснювала виконання обов'язків керівника	
РНОКПП	

Звіт виконавчого органу

Виконавчий орган є одноособовим та складається з Генерального директора, що виконує всі функції виконавчого органу належним чином відповідно до законодавства, статуту та внутрішніх положень товариства.

Виконавчий орган працює без попередньо призначених заступників, проте у разі потреби, наказом призначається виконуючий обов'язки Генерального директора. Протягом звітнього періоду функції виконавчого органу реалізовані ефективно, зауваження до роботи відсутні.

Протягом звітнього періоду було досягнуто стратегічних річних цілей товариством, зокрема плану продажів лікарських засобів. Також повністю виконано плани щодо виходу на ринок нових продуктів. Соціальний захист працівників підвищено згідно плану.

Протягом звітнього періоду виконавчий орган діяв відповідно до стратегічного плану, укладено необхідні договори та контракти щодо придбання необхідного обладнання, закупівлі субстанцій для виготовлення лікарських засобів, здійснено продаж продукції та просування (промоція, рекламування) лікарських засобів відповідно до законодавства, а також вжито інших заходів з метою досягнення запланованих цілей щодо лідерства на ринку відповідно до норм законодавства України.

Частина 7. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю

1	2
Система внутрішнього контролю передбачає модель трьох ліній захисту	так
Опис функцій підрозділів першої лінії захисту та перелік ключових підрозділів	Всі підрозділи, які задіяні у операційній діяльності Товариства
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів другої лінії захисту	Відділ внутрішнього контролю та аудиту - побудова та організація роботи системи управління ризиками, Комплаєнс - організація та дотримання етичних та антикорупційних вимог, Відділ економічної безпеки - забезпечення оцінки та перевірки контрагентів, Відділ ІТ безпеки - оцінка та упередження загроз по ІТ напрямку.
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів третьої лінії захисту	Відділ внутрішнього контролю та аудиту - проведення внутрішніх аудитів
Наявність затвердженого документу (документів), який(які) визначає(ють) політику системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	так
Перелік основних внутрішніх документів щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	Кодекс ділової поведінки та етики, Політика Дотримання антикорупційного законодавства, Політика управління конфліктом інтересів
Дата та номер рішення про затвердження звіту щодо	

системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	
Основні положення звіту системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	Не застосовується
Наявність затвердженої декларації схильності до ризиків	ні
Опис основних положень декларації схильності до ризиків	Не застосовується
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	Не застосовується
Дата та номер рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	

Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні
"ДАРНИЦЯ ГРУП ЛІМІТЕД" (DARNITSA GROUP LIMITED)			93,01	93,01
Загорій Володимир Антонович			6,99	6,99
Загорій Гліб Володимирович (опосередковане володіння)			93,01	93,01

Частина 10. Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) особи

Ім'я посадової особи	РНОКПП	УНЗР	Назва посади, назва органу, який прийняв рішення про призначення посадової особи, дата та номер рішення	Опис ключових повноважень посадової особи	Порядок призначення та звільнення посадової особи
Тихонова Ірина Анатоліївна			Головний бухгалтер-начальник фінансово-економічного відділу. Наглядова рада №2 від 06.06.2012	Згідно внутрішніх документів	Згідно внутрішніх документів

Частина 14. Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 Положення

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

Ми звертаємо увагу на розділ "Припущення про безперервність діяльності" Примітки 2 "Умови господарської діяльності" та Примітки 32 "Події після дати балансу" до окремої фінансової звітності, в якому описано, що станом на дату затвердження цієї фінансової звітності продовжуються активні військові дії на території України внаслідок військової агресії Російської Федерації проти України 24 лютого 2022 року. Керівництво Компанії зазначає впевненість в безперервності виробництва та продажу лікарських засобів, але існує суттєва невизначеність щодо майбутнього економічного стану країни під час війни та, відповідно, щодо стабільної роботи Компанії. З огляду на тривалий період воєнних дій, у тому числі масовані ракетні обстріли всієї території України, існують ризики впливу воєнних дій на основні бізнес-процеси Компанії, а також на бізнес-контрагенти Компанії, що можуть призвести до проблем в ланцюжках поставок сировини, матеріалів, обладнання та зниження обсягів виробництва і продажу лікарських засобів. Управлінський персонал зазначає, що вказана обставина свідчить про невпевненість у відношенні майбутнього економічного стану країни під час війни та може мати суттєвий вплив на майбутній фінансовий стан Компанії. Ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

- 1) звіту про управління Компанії за 2023 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність й інших застосованих законодавчих і нормативних вимог; та
- 2) річної інформації про емітента цінних паперів за 2023 рік (яка включає у складі звіту керівництва звіт про корпоративне управління), що має бути підготовлена відповідно до вимог Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23 лютого 2006 року №3480-IV, але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

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

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

2) звіт про сталий розвиток

1	Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період:		
Опис ключових результатів.			
Впровадження Сучасних Ініціатив Управління Відходами			
Впровадження сучасних систем ґрунтується на ключових принципах, які забезпечують ефективність, екологічність та економічну життєздатність управління відходами.			
Ієрархія Відходів (Пріоритетність). Це основоположний принцип, що визначає чітку послідовність пріоритетних дій:			
Пріоритет	Дія	Мета	Виконання/ причини не виконання
Найвищий	Запобігання утворенню	Максимальне зменшення кількості відходів.	
	Виконано		
Високий	Повторне використання	Подовження життєвого циклу продуктів.	
	Виконано		
Середній	Переробка (Рециклінг)	Перетворення відходів на нову сировину.	
	Виконано		
Низький	Видалення (Захоронення)	Мінімізація та безпечне розміщення залишків (лише в останню чергу).	Виконано
Розширена Відповідальність Виробника (РВВ). Звітність є ключовим інструментом РВВ, забезпечуючи прозорість, контроль та фінансову відповідальність виробника за весь життєвий цикл його продукції.			
Цілі Впровадження та Вимоги до Звітності.			
Напрямок	Цілі Впровадження	Вимога до Звітності	Виконання/ причини не виконання
Система збору	Забезпечення Інтегрованого роздільного збору (можливість розділяти відходи на фракції: небезпечні відходи, скло, папір, пластик).	Звітність про обсяги зібраної вторинної сировини.	Виконано згідно внутрішньої процедури фірми
Планування та Контроль	Визначення реального обсягу майбутніх відходів (кількість продукції, випущеної на ринок).	Звітність про загальну кількість продукції, що підлягає РВВ, для планування потужностей переробки.	Проект згідно внутрішньої процедури фірми
Виконання Квот РВВ	Досягнення національних цільових показників щодо переробки.	Звітність про фактично зібрані та перероблені обсяги відходів (у тоннах або відсотках) за звітний період.	Проект згідно внутрішньої процедури фірми
Прозорість Переробки	Забезпечення достовірного кінцевого призначення відходів.	Надання підтверджувальних документів (сертифікатів, актів) від ліцензованих переробних підприємств, що засвідчують кінцеве перероблення відходів.	Виконано згідно внутрішньої процедури фірми
Енергоефективність та управління ресурсами є нероздільною складовою діяльності фірми. Звітність у цьому напрямку фокусується на вимірюванні та демонстрації прямого впливу проєктів на споживання ресурсів.			
Енергоефективність та Енергозбереження			
Ініціатива	Показник ефективності (KPI)	Результат та Вплив	Виконання/ причини не виконання
Заміна освітлення на LED	Скорочення споживання електроенергії (у %)	Скорочення споживання електроенергії на 18% відносно базового періоду (до заміни).	Виконано згідно внутрішньої процедури фірми
	Вилучення шкідливих речовин (Кількість)	100% усунення ртуті (шкідливої речовини) з освітлювальної інфраструктури.	
Оновлення навантажувальної техніки	Економія палива	Заміна дизельної техніки на електричну призвела до 100% усунення споживання дизельного палива на вантажно-розвантажувальних роботах.	Виконано згідно внутрішньої процедури фірми
	Покращення робочого середовища	Значне зниження рівня шуму та підвищення	

комфорту для персоналу на робочих майданчиках. Виконано згідно внутрішньої процедури фірми

Зміна Клімату та Управління Викидами. Звітність тут акцентує увагу на зменшенні прямих та непрямих викидів парникових газів і безпеці холодоагентів.

Ініціатива Показник впливу Результат та Вплив Виконання/ причини не виконання

Заміна холодильного обладнання Зменшення викидів F-газів (CO₂-еквівалент)

Усунення використання фреону (холодоагенту з високим потенціалом глобального потепління) та перехід на безпечний для навколишнього середовища холодоагент.

Виконано згідно внутрішньої процедури фірми

Ризик порушення холодового ланцюга Мінімізація ризику порушення холодового ланцюга та забезпечення стабільної якості товарів (відповідність принципам GMP).

Виконано згідно внутрішньої процедури фірми

Оновлення навантажувальної техніки Зменшення викидів CO₂, NO_x Нульовий викид CO₂, NO_x та інших забруднювачів на робочих майданчиках, що сприяє зменшенню парникового ефекту та покращенню якості повітря. Виконано згідно внутрішньої процедури фірми

Заміна освітлення на LED Потенціал переробки 100% матеріалів LED-ламп підлягають переробленню, мінімізуючи навантаження на полігони. Виконано згідно внутрішньої процедури фірми

Забезпечення Безперервності (Стійкість). Звітність відображає ефективність інвестицій у стійкість і ризик-менеджмент.

Ініціатива Показник ефективності (ризик-менеджмент) Результат та Вплив Виконання/ причини не виконання

Використання Генераторів Безперебійності роботи Забезпечення 100% безперебійної роботи холодильного обладнання (критична інфраструктура) під час планових та аварійних відключень електроенергії. Виконано

Переваги для бізнесу Забезпечення безперебійної роботи фірми в умовах енергетичної кризи, підтверджуючи ефективність стратегії безпеки та надійність постачання. Виконано

Система Управління Парниковими Газами (ПГ). Управління ПГ ґрунтується на міжнародних зобов'язаннях (наприклад, Паризька угода) та корпоративному прагненні до декарбонізації та кліматичної стійкості.

Принцип Кліматичної Нейтральності (Net Zero). Кінцева мета, що вимагає балансу між антропогенними викидами ПГ та їх поглинанням.

Пріоритет Дія Мета Виконання/ причини не виконання

Найвищий Скорочення викидів Зменшення викидів ПГ у всіх операційних процесах компанії. Виконано згідно внутрішньої процедури фірми

Додатковий Поглинання/ Компенсація Використання природних або технологічних рішень для поглинання залишків викидів, які неможливо усунути (після максимального скорочення). Проект

Принцип Єдності Вимірювання (CO₂-еквівалент). Усі різні види парникових газів перераховуються у єдину одиницю - еквівалент діоксиду вуглецю (CO₂-екв.).

Мета: Уніфікація обліку та можливість порівняння впливу різних газів на глобальне потепління (на основі їх GWP - Потенціалу глобального потепління).

Цілі та Вимоги до Звітності. Звітність про ПГ фокусується на прозорості та демонстрації прогресу у досягненні кліматичних цілей.

Напрямок Цілі Управління Вимога до Звітності

Вимірювання та Облік Встановлення базового року та постійний моніторинг викидів

Звітність про загальні річні викиди (у тоннах CO₂-екв.)

Скорочення Викидів Досягнення науково обґрунтованих цілей Звітність про прогрес (відсоток скорочення) порівняно з базовим роком та опис вжитих заходів

Прозорість Інтеграція кліматичних ризиків у корпоративне управління Фіксація

фінансових ризиків, пов'язаних зі зміною клімату, та стратегії їх мінімізації.

Контроль Зменшення викидів найбільш шкідливих газів Звітність про альтернативи.

Класифікація Викидів. Звітність вимагає обов'язкового розмежування джерел викидів на три основні "Сфери" (Scores), що дозволяє керувати різними типами впливу.

Сфера Джерело Викидів Приклад

Сфера 1 (Прямі) Викиди від джерел, які належать компанії або управляються нею.

Спалювання палива у власних котельнях, транспорті, виробничі процесах

Сфера 2 (Енергетичні) Непрямі викиди від виробництва електроенергії, тепла або пари, спожитої компанією. Викиди від електростанції, що генерує електроенергію, яку компанія використовує для обладнання.

Сфера 3 (Інші Непрямі) Усі інші непрямі викиди, що виникають у ланцюжку створення вартості (до та після діяльності компанії). Відходи

Звітування про якість стічних вод є обов'язковим елементом екологічної відповідальності підприємства. Ця система забезпечує відповідність національним нормативам, зменшує вплив на водні ресурси та підтверджує дотримання технологічних процесів (наприклад, у контексті GMP чи ISO).

Система Контролю та Звітності про Якість Стічних Вод. Система базується на моніторингу, відповідності гранично допустимим концентраціям (ГДК) та прозорому документуванні всіх етапів очищення.

Фундаментальні Принципи Контролю. Контроль якості стічних вод повинен бути регулярним, репрезентативним та акредитованим, щоб гарантувати достовірність даних, що подаються до державних органів.

Принцип Визначення Мета

Регулярний Моніторинг Проведення лабораторних досліджень згідно із затвердженим графіком (щотижнево) та в місцях скиду в міську каналізацію. Забезпечення безперервності контролю та своєчасне виявлення порушень.

Відповідність ГДК Обов'язкове дотримання встановлених Гранично Допустимих Концентрацій забруднюючих речовин для даного типу скиду (згідно з дозволом на спецводокористування). Запобігання забрудненню водних ресурсів та уникнення штрафних санкцій.

Репрезентативність Проби Контрольний відбір проб має відображати середній склад стічних вод за певний проміжок часу, а не лише миттєвий показник Уникнення маніпуляцій з результатами та забезпечення достовірності звітності.

Ключові Вимоги до Звітності. Звітність про стічні води є обов'язковою і має подаватися до місцевих органів влади та Державної екологічної інспекції.

Напрямок Опис Звітності Мета

Дані Моніторингу Звітність про фактичні концентрації ключових забруднюючих речовин у скидах. Демонстрація відповідності встановленим нормам та аналіз динаміки змін.

Обсяги Водокористування Облік обсягу забраної свіжої води та обсягу скинутих стічних вод за звітний період. Контроль ефективності використання водних ресурсів та балансу водокористування.

Відходи Очищення Звітність про обсяг, клас небезпеки та метод утилізації осадів
Забезпечення належного управління з небезпечними відходами

Звітність про Виконання Ініціатив. Сучасні ініціативи спрямовані на зменшення скидів та впровадження ефективних технологій очищення. Звітність має кількісно відображати ці зусилля.

Ініціатива Показник Ефективності (KPI) Вплив та Переваги Виконання/ причини не виконання

Модернізація очисних Споруд (станції нейтралізації) Відсоток зниження концентрації

	<p>ключових забруднювачів на виході після модернізації. Підтвердження інвестицій у покращення якості скидів та їх екологічного сліду. Проект</p> <p>Впровадження Водобігових Систем Обсяг води, що повторно використовується у виробничому циклі Зменшення забору свіжої води та зменшення загального обсягу скидів.</p> <p>Виконано</p> <p>Оптимізація Технологічних Процесів Зменшення кількості утворених відходів або їх перехід до менш небезпечного класу. Підтвердження інтеграції екологічних цілей у виробничу ефективність. Виконано</p>		
2	<p>Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:</p>		
	<table> <tr> <td>1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:</td><td> <p>Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності які мають вплив на особу</p> <p>Ризики, пов'язані зі Зміною Клімату та Викидами.</p> <p>№ Назва Ризику Потенційні Наслідки</p> <p>1 Неконтрольовані викиди парникових газів Витік застарілих холодоагентів (фреону) з високим потенціалом глобального потепління (ППП), що призводить до негативного впливу на клімат та фінансових втрат.</p> <p>2 Забруднення атмосферного повітря Викиди CO₂, NO_x та інших шкідливих речовин від використання дизельної навантажувальної техніки та роботи резервних генераторів.</p> <p>3 Підвищене енергоспоживання Неефективне використання електроенергії (старі освітлення, неефективне обладнання), що призводить до високих операційних витрат та збільшення непрямих викидів CO₂.</p> <p>4 Неконтрольовані скиди Скиди шкідливих забруднюючих речовин від виробництва</p> <p>Ризики Управління Відходами та Ресурсами.</p> <p>№ Назва Ризику Потенційні Наслідки</p> <p>5 Неналежне управління з небезпечними відходами Ризик утворення та неправильної утилізації відходів, що містять ртуть (наприклад, старі люмінесцентні лампи), що призводить до забруднення ґрунту та вод.</p> <p>6 Невиконання цільових показників переробки (квот РВВ) Ризик порушення законодавства в рамках Розширеної відповідальності виробника (РВВ) та штрафних санкцій за невиконання зобов'язань</p> </td></tr> </table>	1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:	<p>Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності які мають вплив на особу</p> <p>Ризики, пов'язані зі Зміною Клімату та Викидами.</p> <p>№ Назва Ризику Потенційні Наслідки</p> <p>1 Неконтрольовані викиди парникових газів Витік застарілих холодоагентів (фреону) з високим потенціалом глобального потепління (ППП), що призводить до негативного впливу на клімат та фінансових втрат.</p> <p>2 Забруднення атмосферного повітря Викиди CO₂, NO_x та інших шкідливих речовин від використання дизельної навантажувальної техніки та роботи резервних генераторів.</p> <p>3 Підвищене енергоспоживання Неефективне використання електроенергії (старі освітлення, неефективне обладнання), що призводить до високих операційних витрат та збільшення непрямих викидів CO₂.</p> <p>4 Неконтрольовані скиди Скиди шкідливих забруднюючих речовин від виробництва</p> <p>Ризики Управління Відходами та Ресурсами.</p> <p>№ Назва Ризику Потенційні Наслідки</p> <p>5 Неналежне управління з небезпечними відходами Ризик утворення та неправильної утилізації відходів, що містять ртуть (наприклад, старі люмінесцентні лампи), що призводить до забруднення ґрунту та вод.</p> <p>6 Невиконання цільових показників переробки (квот РВВ) Ризик порушення законодавства в рамках Розширеної відповідальності виробника (РВВ) та штрафних санкцій за невиконання зобов'язань</p>
1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:	<p>Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності які мають вплив на особу</p> <p>Ризики, пов'язані зі Зміною Клімату та Викидами.</p> <p>№ Назва Ризику Потенційні Наслідки</p> <p>1 Неконтрольовані викиди парникових газів Витік застарілих холодоагентів (фреону) з високим потенціалом глобального потепління (ППП), що призводить до негативного впливу на клімат та фінансових втрат.</p> <p>2 Забруднення атмосферного повітря Викиди CO₂, NO_x та інших шкідливих речовин від використання дизельної навантажувальної техніки та роботи резервних генераторів.</p> <p>3 Підвищене енергоспоживання Неефективне використання електроенергії (старі освітлення, неефективне обладнання), що призводить до високих операційних витрат та збільшення непрямих викидів CO₂.</p> <p>4 Неконтрольовані скиди Скиди шкідливих забруднюючих речовин від виробництва</p> <p>Ризики Управління Відходами та Ресурсами.</p> <p>№ Назва Ризику Потенційні Наслідки</p> <p>5 Неналежне управління з небезпечними відходами Ризик утворення та неправильної утилізації відходів, що містять ртуть (наприклад, старі люмінесцентні лампи), що призводить до забруднення ґрунту та вод.</p> <p>6 Невиконання цільових показників переробки (квот РВВ) Ризик порушення законодавства в рамках Розширеної відповідальності виробника (РВВ) та штрафних санкцій за невиконання зобов'язань</p>		

	<p>щодо збору та переробки пакування.</p> <p>7 Недотримання Ієрархії відходів Збереження моделі захоронення відходів замість пріоритетної переробки, що суперечить принципам циклічної економіки. Соціальні та Операційні Ризики.</p> <p>№ Назва Ризику Потенційні Наслідки</p> <p>8 Порушення холодового ланцюга (GMP) Ризик втрати якості та псування товарів (особливо фармпрепаратів) через аварійні відключення електроенергії, що є прямим порушенням вимог GMP.</p> <p>9 Негативний вплив на здоров'я персоналу Ризик шумового забруднення та вдихання вихлопних газів від дизельної техніки, що погіршує умови праці та здоров'я працівників.</p> <p>10 Репутаційні та Регуляторні Ризики Ризик штрафів, призупинення діяльності та втрати довіри клієнтів і регуляторів через недотримання екологічних та якісних стандартів (F-gas, GMP).</p>
2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	<p>Ризики, пов'язані зі Зміною Клімату та Викидами.</p> <p>Ризик Заходи мінімізації/усунення Мета та Вплив</p> <p>Неконтрольовані викиди F-газів Регулярний контроль герметичності холодильного обладнання (згідно з Регламентом ЄС/Законом України). Повне припинення використання фреонів з високим ПГП. Усунення ризику високопотенційних викидів Сфери 1. Забезпечення 100% відповідності екологічному законодавству.</p> <p>Забруднення атмосферного повітря Повна заміна дизельної навантажувальної техніки на електричну (як це вже робиться). Встановлення шумозахисних кожухів на генератори та їх регулярне технічне обслуговування (ТО).</p> <p>Усунення прямих викидів CO₂ та NO_x на робочих майданчиках. Зниження шумового забруднення.</p> <p>Підвищене енергоспоживання Впровадження системи енергоменеджменту. Оптимізація роботи систем опалення та вентиляції через автоматизований контроль. Подальше скорочення споживання електроенергії (після заміни освітлення) та зниження непрямих викидів Сфери 2.</p>

		<p>Ризики Управління Відходами та Ресурсами. Ризик Заходи мінімізації/усунення Мета та Вплив</p> <p>Неналежне управління з небезпечними відходами Укладення договорів з ліцензованими підприємствами на утилізацію специфічних відходів (ртутних ламп, батарейок). Ведення чіткого обліку передачі небезпечних відходів на утилізацію.</p> <p>Усунення екологічного ризику забруднення ртуттю/важкими металами. Забезпечення 100% законності утилізації.</p> <p>Невиконання квот РВВ Вступ до Організації Колективного Управління (ОКУ) або створення власної системи збору та переробки. Ведення прозорої звітності про випущену продукцію (пакування) та сплачені внески. Гарантоване виконання національних цільових показників переробки та уникнення штрафів.</p> <p>Недотримання Ієрархії відходів</p> <p>Запровадження системи внутрішньої мотивації для співробітників щодо сортування та запобігання утворенню відходів. Перегляд пакування постачальників з метою зменшення його кількості або вибору моно-матеріалів. Постійне збільшення відсотка переробки та скорочення обсягів, що відправляються на захоронення.</p> <p>Соціальні та Операційні Ризики. Ризик Заходи мінімізації/усунення Мета та Вплив</p> <p>Порушення холодового ланцюга (GMP) Регулярне тестування (симуляція відключення) резервних генераторів та системи ДБЖ. Впровадження автоматизованого моніторингу температури з системою миттєвого оповіщення (24/7).</p> <p>Підтвердження надійності системи безпеки товарів та забезпечення безперервності бізнесу (GMP).</p> <p>Негативний вплив на здоров'я персоналу</p> <p>Повна електрифікація навантажувальних робіт (вже впроваджується). Регулярний вимір рівня шуму та якості повітря на робочих місцях (особливо в зонах роботи генераторів).</p> <p>Усунення впливу вихлопних газів та зниження професійних ризиків для здоров'я працівників.</p> <p>Репутаційні та Регуляторні Ризики Проведення внутрішніх аудитів</p>
--	--	--

		<p>відповідності (наприклад, екологічним нормам, GMP). Публікація річного звіту про екологічну та соціальну відповідальність (КСВ) з підтвердженими показниками.</p> <p>Підвищення довіри клієнтів, інвесторів та регуляторів. Зниження ризику штрафних санкцій.</p> <p>Ризики Водокористування та Якості Скидів. Ризик Заходи мінімізації/усунення Мета та Вплив</p> <p>Несанкціоноване або перевищене скидання забруднюючих речовин Регулярне обслуговування очисних споруд.</p> <p>Впровадження внутрішніх нормативів скиду, жорсткіших за Гранично Допустимі Концентрації (ГДК). Забезпечення 100% відповідності дозволу на скид та запобігання штрафам.</p> <p>Недостовірний моніторинг Впровадження автоматизованого, безперервного моніторингу ключових показників.</p> <p>Проведення лабораторного контролю акредитованою лабораторією. Гарантія достовірності звітності та своєчасне реагування на аварійні ситуації.</p> <p>Неналежне поводження з осадами Розробка та виконання плану утилізації/знешкодження осадів станції нейтралізації. Укладення договорів з ліцензованим підрядником.</p> <p>Усунення екологічного ризику забруднення та забезпечення законної утилізації.</p>
3	Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності:	
	Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити:	<p>Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити</p> <p>Створення чітких політик із захисту довкілля та соціальної відповідальності (КСВ) є основою для сталого розвитку компанії. Ці політики формалізують зобов'язання компанії перед суспільством, працівниками та планетою, а також допомагають мінімізувати юридичні та репутаційні ризики.</p> <p>Екологічні Політики (Е - Environmental). Ці політики спрямовані на мінімізацію негативного впливу діяльності компанії на навколишнє середовище, особливо у сферах викидів, ресурсів та відходів.</p> <p>Політика Опис Питань, які вирішує Політика Політика Енергоефективності та Зміни</p>

		<p>Клімату Вирішує питання: Надмірного споживання енергії, збільшення прямих та непрямих викидів парникових газів (СО₂-еквівалент), залежності від викопного палива, ризику порушення холодового ланцюга. Цілі: Встановлення цілей зі скорочення енергоспоживання, перехід на відновлювані джерела, мінімізація викидів F-газів (холодоагентів).</p> <p>Політика Управління Відходами та Циклічної Економіки Вирішує питання: Недотримання Ієрархії відходів (пріоритету переробки над захороненням), невиконання квот Розширеної відповідальності виробника (РВВ), утворення небезпечних відходів (ртуть, батарейки). Цілі: Запровадження роздільного збору, збільшення відсотка переробки, перехід на пакування з моно-матеріалів, безпечна утилізація небезпечних речовин.</p> <p>Політика Управління Водними Ресурсами та Скидами Вирішує питання: Забруднення водних об'єктів через скидання стічних вод із перевищенням ГДК, неефективного водокористування, неналежного поводження з осадами очисних споруд. Цілі: Встановлення суворіших внутрішніх норм скиду, впровадження систем оборотного водопостачання, регулярний та прозорий моніторинг якості стічних вод.</p>
4	Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядались радою та виконавчим органом:	
	1. Перелік питань, які розглядались виконавчим органом та короткий зміст рішень, які було прийнято:	<p>Соціальні Політики (S - Social). Ці політики стосуються відносин компанії з її співробітниками, постачальниками, клієнтами та місцевими громадами.</p> <p>Політика Опис Питань, які вирішує Політика</p> <p>Політика Здоров'я, Безпеки та Гігієни Праці (ОНВР) Вирішує питання: Професійних ризиків для здоров'я працівників (шум, вихлопні гази, небезпечні речовини), травматизму на виробництві, низького рівня комфорту робочого середовища. Цілі: Забезпечення безпечних умов праці (відповідно до стандартів, як-от ISO 45001), регулярне навчання, інвестиції в обладнання, що зменшує шум і забруднення.</p> <p>Політика Рівності, Різноманіття та Інклюзії</p> <p>Вирішує питання: Дискримінації за ознаками статі, віку, національності чи інвалідності; гендерного розриву в оплаті</p>

		<p>праці; відсутності представництва різних груп у керівництві. Цілі: Забезпечення рівних можливостей при наймі та просуванні, створення інклюзивного та поважного робочого середовища.</p> <p>Політика Забезпечення Якості та Безпеки Продукції (для клієнтів) Вирішує питання: Ризику втрати якості продукції (особливо критично для фармфірм - порушення холодового ланцюга), ризику для здоров'я споживачів. Цілі: Дотримання стандартів GMP (Належна виробнича практика), забезпечення безперебійності критичної інфраструктури (генератори, ДБЖ), прозорість інформації про продукт. Політики Корпоративного Управління (G - Governance). Ці політики визначають стандарти ведення бізнесу, етики, прозорості та відповідності законодавству.</p> <p>Політика Опис Питань, які вирішує Політика</p> <p>Антикорупційна Політика та Кодекс Етики Вирішує питання: Корупції, конфлікту інтересів, хабарництва, шахрайства. Цілі: Встановлення високих етичних стандартів, прозорість у відносинах з державними органами та постачальниками, захист репутації.</p> <p>Політика Звітності та Аудиту КСВ Вирішує питання: Недостовірності екологічних та соціальних даних ("грінвошинг"), відсутності підзвітності перед зацікавленими сторонами. Цілі: Регулярна публікація звітів про сталий розвиток (наприклад, за стандартами GRI), проходження незалежних аудитів, забезпечення прозорості у досягненні цільових показників.</p>
	2. Перелік питань, які розглядались радою та короткий зміст рішень, які було прийнято:	
5	Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
6	Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
7	Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками:	

5. Перелік посилань на внут рішні документ и особи, що розміщені на вебсайт і особи

№ з/п	Назва внутрішнього документа	Опис ключових питань, які регулюються внутрішнім документом	URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено внутрішній документ
1	2	3	4
1	Положення про Наглядову раду	Опис про обрання голови та членів наглядової ради. Права та обов'язки голови та членів наглядової ради.	https://darnytsia.ua/reports
2	Положення про обіг акцій	Опис про акції товариства. Відчуження акцій. Викуп акцій.	https://darnytsia.ua/reports
3	Положення про Виконавчий орган	Правовий статус Генерального директора. Обрання Генерального директора. Права Генерального директора.	https://darnytsia.ua/reports
4	Положення про Філію	Функція та предмет діяльності. Юридичний статус філії. Управління філією.	https://darnytsia.ua/reports
5	Статут	Мета та предмет діяльності. Майно товариства. Статутний капітал. Права та обов'язки акціонерів.	https://darnytsia.ua/reports
6	Положення про загальні збори	Порядок скликання загальних зборів. Порядок денний. Право участі.	https://darnytsia.ua/reports

VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітнього року

2. Особлива інформація

№ з/п	Вид особливої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітнього року
1	2	3	4
1	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	01.05.2023	https://admin.darnytsia.ua/sites/default/files/2024-04/osobliva-informaciya-28-04-2023r.rar
2	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	01.05.2023	https://admin.darnytsia.ua/sites/default/files/2024-04/osobliva-informaciya-28-04-2023-roku.rar
3	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів	01.05.2023	https://admin.darnytsia.ua/sites/default/files/2024-04/osobliva-informaciya-28-04-2023.rar
4	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента	01.05.2023	https://admin.darnytsia.ua/sites/default/files/2024-04/osobliva-informaciya-01-05-2023-roku.rar
5	Відомості про зміну адреси власного веб-сайту емітента	29.11.2023	https://admin.darnytsia.ua/sites/default/files/2024-04/osobliva-informaciya-29-11-2023.zip
6	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	29.11.2023	https://admin.darnytsia.ua/sites/default/files/2024-04/osobliva-informaciya-29-11-2023.rar

3. Інша інформація

№ з/п	Вид іншої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітнього року
1	2	3	4
1	Відомості про проведення загальних зборів	28.03.2023	https://admin.darnytsia.ua/sites/default/files/2024-04/povidomlennya-pro-provedennya-zagalnih-zboriv-28-04-2023r.rar
2	Відомості про проведення загальних зборів	27.10.2023	https://admin.darnytsia.ua/sites/default/files/2024-04/povidomlennya-pro-provedennya-zagalnih-zboriv-29-11-2023r.zip

		Дата	КОДИ
		01.01.2024	
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"	за ЄДРПОУ	00481212
Територія	м.Київ	за КАТОТТГ	UA80000000000210193
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за КВЕД	21.20
Середня кількість працівників: 1223			
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 31.12.2023 р.
Форма №1

Код за ДКУД			1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	459 400	264 675
первісна вартість	1001	649 281	649 004
накопичена амортизація	1002	(189 881)	(384 329)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	934 268	948 328
первісна вартість	1011	2 062 535	2 195 982
знос	1012	(1 128 267)	(1 247 654)
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	647 587	1 343 079
інші фінансові інвестиції	1035	9 989	9 989
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	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	6 835	27 631
Усього за розділом I	1095	2 058 079	2 606 877
II. Оборотні активи			

Запаси	1100	1 036 078	974 022
Виробничі запаси	1101	641 405	576 987
Незавершене виробництво	1102	10 846	18 880
Готова продукція	1103	353 972	327 436
Товари	1104	29 855	50 719
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 739 460	2 492 779
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	126 638	170 301
з бюджетом	1135	11 241	21 210
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	113 661	26 775
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	287 271	174 395
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	110 700	192 840
Готівка	1166	1	1
Рахунки в банках	1167	110 699	192 839
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	6 961	9 909
Усього за розділом II	1195	3 432 010	4 062 231
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	5 490 089	6 669 108

Пасив	Код рядка	На початок 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	2 912 614	4 305 497
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	3 235 241	4 628 124
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	2 887	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0

Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 455 979	1 189 137
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
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	1 458 866	1 189 137
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	4 899	12 425
товари, роботи, послуги	1615	186 613	358 429
розрахунками з бюджетом	1620	90 208	136 835
у тому числі з податку на прибуток	1621	83 823	135 011
розрахунками зі страхування	1625	3 093	0
розрахунками з оплати праці	1630	15 369	0
одержаними авансами	1635	1 214	1 509
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	148 897	226 480
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	345 689	116 169
Усього за розділом III	1695	795 982	851 847
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	5 490 089	6 669 108

Керівник

Обрізан А.А.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"	Дата за ЄДРПОУ	КОДИ
			01.01.2024
			00481212

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2023 рік

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	6 969 207	5 247 192
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	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	(2 230 865)	(1 660 009)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	4 738 342	3 587 183
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	60 426	82 501
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	(928 822)	(810 154)
Витрати на збут	2150	(1 712 885)	(1 091 513)
Інші операційні витрати	2180	(413 507)	(329 126)
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
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1 743 554	1 438 891
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	74 383	80 885
Інші фінансові доходи	2220	60 867	79 736
Інші доходи	2240	4 771	1 024
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0

Фінансові витрати	2250	(216 081)	(303 732)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(511 750)
Інші витрати	2270	(732)	(3 274)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 666 762	781 780
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-273 879	-227 966
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 392 883	553 814
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	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 392 883	553 814

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 021 813	1 700 242
Витрати на оплату праці	2505	787 789	674 593
Відрахування на соціальні заходи	2510	146 217	132 556
Амортизація	2515	354 035	199 010
Інші операційні витрати	2520	1 965 814	1 424 670
Разом	2550	5 275 668	4 131 071

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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	3 177,920000	1 263,550000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	3 177,920000	1 263,550000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Обрізан А.А.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2023

00481212

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2023 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 617 926	5 533 732
Повернення податків і зборів	3005	89 116	137 113
у тому числі податку на додану вартість	3006	89 092	137 113
Цільового фінансування	3010	6 980	6 610
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	57 066	2 427
Надходження від повернення авансів	3020	9 899	14 350
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	27 792	25 177
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	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	182 753	280 850
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 183 752)	(2 125 028)
Праці	3105	(637 581)	(512 734)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(148 724)	(122 674)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(555 236)	(469 736)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(238 754)	(216 670)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(116 345)	(113 097)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(200 137)	(139 969)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 867 718)	(1 711 501)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(137)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(62 676)	(72 499)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(203 243)	(304 239)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 332 465	681 848
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	22 945	4 727
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215	149 492	70
дивідендів	3220	8 891	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	153 852	746 403
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(158 015)	(210 292)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(36 000)	(453 469)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	141 165	87 439
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
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	418 394
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(564 340)	(164 887)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(8 501)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(610 000)	(512 000)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(208 960)	(627 079)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1 391 801	-885 572
Чистий рух коштів за звітний період	3400	81 829	-116 285
Залишок коштів на початок року	3405	110 700	217 271
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	311	9 714
Залишок коштів на кінець року	3415	192 840	110 700

Керівник

Обрізан А.А.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2024

00481212

Звіт про власний капітал

За 2023 рік

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	2 916 497	0	0	3 239 124
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	-3 883	0	0	-3 883
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	179 528	0	58 216	84 883	2 912 614	0	0	3 235 241
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	1 392 883	0	0	1 392 883
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
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
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	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
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	1 392 883	0	0	1 392 883
Залишок на кінець року	4300	179 528	0	58 216	84 883	4 305 497	0	0	4 628 124

Керівник

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 рік, що закінчився 31 грудня 2023 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

Другий рік повномасштабної війни продовжив історичне випробування для економіки України.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Бюджетна система працює безперебійно, але із значним фіскальним дефіцитом, який складає понад 30% ВВП (без врахування грантів в складі доходів).

Міжнародна фінансова підтримка надійшла у обсязі понад 70 млрд дол. з початку війни, що сформувало 1/3 всіх фінансових ресурсів держави, отриманих у 2022-2023 роках.

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

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

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

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

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

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

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

Припущення про безперервність діяльності

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

Компанії вже з березня 2022 року вдалося налагодити процеси виробництва та логістики з урахуванням обставин воєнного часу. З початку війни Компанія призупинила виробництво лише на тиждень, при цьому відвантаження, завдяки наявним запасам готової продукції, призупинені не були. За весь період війни 2022-2023 роки Компанія нарощувала обсяги виробництва та продажів як на території України, так і на експорт.

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

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

Керівництво Компанії зазначає впевненість в безперервності виробництва та продажу лікарських засобів, але існує суттєва невизначеність щодо майбутнього економічного стану країни під час війни та відповідно, щодо стабільної роботи Компанії. З огляду на тривалий період воєнних дій, у тому числі масові ракетні обстріли всієї території України, існують ризики впливу воєнних дій на основні бізнес процеси Компанії, а також на бізнес контрагентів Компанії, що можуть призвести до проблем в ланцюжках поставок сировини, матеріалів, обладнання та зниження обсягів виробництва і продажів лікарських засобів.

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

" налагоджені шляхи забезпечення виробництва сировиною та матеріалами - Компанія співпрацює як з вітчизняними, так і з закордонними виробниками. Переорієнтовано логістику закупівель в українських виробників, знайдено нові канали постачання на заміну виробництвам, що знаходяться на тимчасово окупованих територіях або в зоні бойових дій;

" виробничі потужності завантажено на 80%, цей показник є більшим, ніж у минулому році;

" налагоджена робота дистрибуційних каналів збуту, відновлено попит в аптечних мережах;

" Компанія створила запаси критично важливих діючих речовин та супровідних матеріалів;

" змінена кон'юнктура попиту лікарських засобів. Компанія є виробником якісних та соціально значимих ліків. Ціна на ліки Компанії нижча, ніж ціна імпортованих ліків при аналогічній якості та ефективності. Отже, ми вже бачимо зміщення попиту у бік ліків вітчизняного виробництва;

" Компанія продовжує постачати продукцію до 15 країн світу, працює над новими експортними маршрутами та не має наміру відмовлятися від цього стратегічного напрямку діяльності;

" виробничі та складські потужності Компанії розташовані в Києві;

" Компанія надає значну благодійну допомогу ліками власного виробництва військовим та цивільним госпіталям, благодійним організаціям, що опікуються проблемами військових та цивільного населення. Також Компанія виділяє значні кошти на придбання обладнання для військових потреб, всіляко допомагає своїм мобілізованим співробітникам

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

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

3 ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ЩОДО ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК

Облікові політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності, відповідають тим, що застосовувалися Компанією у річній фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Ці принципи 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).

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

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

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

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

Фінансова звітність, складена Компанією за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, включає:

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року

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

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

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" всі підприємства, які зобов'язані

складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - "iXBRL"). Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2023 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом трьох календарних місяців після опублікування таксономії UA XBRL МСФЗ 2023 року та початку процесу подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі.

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

При підготовці цієї фінансової звітності істотні судження, зроблені керівництвом у застосуванні облікової політики, та основні джерела невизначеності оцінок, були ті ж самі, що застосовувались до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Консолідована фінансова звітність

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

Поправки до стандартів

З початку 2023 року набули чинності виправлення до низки стандартів.

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

Виправлення торкнулися розкриття поняття "істотних" облікових політик. Замінили вимогу про розкриття суттєвої інформації про облікову політику та роз'яснили, яким чином підприємства мають застосовувати концепцію "суттєвості" у процесі ухвалення рішень щодо розкриття облікових політик. Зміни в МСФЗ (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки" - "Визначення облікових оцінок".

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

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

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

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

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

та набрання чинності відповідним законодавством.

Нові стандарти та інтерпретації, які ще не набули чинності

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

" МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком" (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі - МСФЗ S1);

" МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної зі зміною клімату" (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі - МСФЗ S2) .

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

Розкриття стандартів за таксономією

МСБО 1 "Подання фінансової звітності"

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

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

Опис характеру зміни в обліковій політиці

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

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

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

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

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

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

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

МСФЗ 16 "Оренда"

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

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

Опис характеру зміни в обліковій політиці

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

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

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

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

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

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

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

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

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

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

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані

з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

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

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

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

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

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

МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів"

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

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

Опис характеру зміни в обліковій політиці

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

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

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

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

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

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

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

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

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

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

Опис характеру зміни в обліковій політиці

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

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

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

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

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

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

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

Функціональна валюта та валюта подання

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

Операції в іноземних валютах

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року Станом на 31 грудня 2022 року

Долар США / гривня		
37,9824	36,5686	
Євро / гривня	42,2079	38,9510

Основні засоби

Компанія вирішила застосувати звільнення від вимог МСФЗ, передбачені МСФЗ 1 для суб'єктів господарської діяльності, що застосовують Міжнародні стандарти фінансової звітності вперше, та використала 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.

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

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

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

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

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

Амортизація основних засобів призначена для систематичного розподілу вартості відповідного активу протягом строку корисного використання і розраховується із в 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;

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 їхньої більше року;

придбані чи створені бази даних;

придбані патенти, авторські права тощо;

власне розроблені програмні продукти, створені для підприємства 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 має оцінити, чи є договір у цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ 16. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

При цьому враховуються такі характеристики:

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

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

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

Компанія щомісячно робить оцінку існування ознак знецінення запасів та визначає суму такого знецінення на підставі професійного судження. Аналізу на наявність ознак знецінення мають піддаватися всі запаси, які на дату оцінки не використовувались впродовж 2 років. При розрахунку резерву на відшкодування втрат від знецінення запасів враховується аналіз поточних і майбутніх ринкових цін і тенденцій, а також управлінське рішення керівництва Компанії.

Довгострокові фінансові інвестиції

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

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

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

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

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

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

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

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

Балансова вартість фінансових інвестицій зменшується на суму визнаних або отриманих дивідендів від асоційованого підприємства. Частка інвестора в змінах, визнаних у капіталі асоційованого підприємства, визнається в капіталі інвестора та наводиться у звіті про власний капітал.

Фінансові інструменти

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

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

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

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

Фінансові активи

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

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

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

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

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

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

Для оцінки фінансового активу за амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної процентної ставки ставка дисконтування застосовується на день визнання фінансового інструменту. Для розрахунку ставки дисконтування застосовується ринкова ставка відсотка на аналогічний інструмент. Для дисконтування довгострокових зобов'язань застосовується ставка відсотка, по якій можливо отримати кредит на аналогічний строк при аналогічних умовах. Для оцінки довгострокової дебіторської заборгованості застосовується ставка відсотка по депозитам на аналогічний строк при аналогічних умовах. За основу беруться дані НБУ про середню ринкову ставку по 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.

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

Для цього є два підходи: загальний підхід - це модель знецінення з трьох стадій і спрощений підхід - альтернативний підхід для деяких видів фінансових активів (а саме торгової дебіторської заборгованості без значного компонента фінансування).

Згідно з загальним підходом Компанія повинна визначити, чи знаходиться фінансовий актив на одній з трьох стадій, щоб визначити суму очікуваних кредитних збитків для визнання. При цьому кредитний ризик - це ризик (ймовірність) настання дефолту позичальника.

Дефолт - порушення умов договору, нездатність позичальника виконати прийняті на себе зобов'язання в установлені строки.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

Після первісного визнання Компанія оцінює кредити і займи за амортизованою вартістю з використанням метода ефективної процентної ставки. Доходи та витрати за цими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про сукупний дохід у випадку припинення їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупний дохід.

Аванси

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

Виплати працівникам

Порядок бухгалтерського обліку роботодавцем виплат працівникам і розкриття інформації щодо таких виплат в фінансовій звітності підприємства визначає МСБО 19 "Виплати працівникам".

Виплати працівникам включають:

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

Забезпечення майбутніх витрат і платежів

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

Забезпечення (резерви) визнаються якщо:

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

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

а) за підсумками звітного місяця визначається сума забезпечення на оплату відпусток виходячи з загальної кількості днів невикористаної відпустки кожного працівника та середньоденної заробітної плати;

б) розмір забезпечення за звітний місяць обчислюється як різниця між сумою, розрахованою відповідно до пункту а), та накопленням на початок звітного місяця сальдо по рахунку обліку забезпечення на оплату відпусток.

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

Податок на прибуток

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

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності станом на дату звіту

про фінансовий стан. Керівництво періодично оцінює податковий статус Компанії, визначений у податкових деклараціях, у ситуаціях, коли відповідне податкове законодавство припускає можливість його неоднозначного тлумачення.

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

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

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

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Доходи

Основним видом доходу Компанії є дохід від реалізації фармацевтичної продукції.

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

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

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

а) Реалізація продукції - оптові продажі

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

Клієнти мають право повернути неякісну або пошкоджену продукцію. Дохід від реалізації обліковується на підставі цін, зазначених у договорах

купівлі-продажу, за вирахуванням вартості повернутих товарів та наданих знижок.

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

Дохід від реалізації товарів на експорт визнається:

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

б) Реалізація продукції - роздрібні продажі

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

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

а) продаж готової продукції,

б) зобов'язання з доставки продукції до певного місця.

Договори мають однокомпонентний характер.

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

За договорами з клієнтами клієнт отримує контроль над продукцією:

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

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

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

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

знижки за обсяг продукції надаються в момент поставки,

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

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

Витрати

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

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

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

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

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

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

До фінансових витрат відносяться:

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

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

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

4 КЛЮЧОВІ ОЦІНКИ І СУДЖЕННЯ У ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК

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

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

Податкове законодавство

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

Визнання витрат на дослідження та розробки

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

Строки корисного використання основних засобів

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

Визнання нематеріального активу

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

Інші оцінки та припущення

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

Суттєвість

При складанні фінансової звітності Компанія застосовує наступні межі суттєвості:

- " для визнання окремої статті звітності, що належить до активів, зобов'язань та власного капіталу Компанії - 3% підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- " для визнання окремих видів доходів та витрат - 3% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- " для відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку - 10% відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;
- " для розкриття інформації про сегменти - 10% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- " для проведення дисконтування довгострокової заборгованості - відхилення ринкової ставки відсотка від фактичної ставки по договору більше 20%.

ПОЯСНЕННЯ ДО СТАТЕЙ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

5 ОСНОВНІ ЗАСОБИ, НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ, ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

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

РУХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ за 2022 рік

Групи основних засобів	Станом на 31 грудня 2021 року	Надійшло за 2022 рік	Вибуло за 2022 рік	Нараховано амортизації за 2022 рік
	Станом на 31 грудня 2022 року			
первісна (переоцінена) вартість	первісна (переоцінена) вартість	первісна (переоцінена) вартість	первісна (переоцінена) вартість	первісна (переоцінена) вартість
знос	знос	знос	знос	знос

нене) вартість нене) вартість			знос знос		первісна (переоці- нене) вартість							
1	2	3	4	5	6	7	8	9				
Капітальні витрати на поліпшення земель	778	13							52	778	65	
Будівлі та споруди	458 344		162 817		48 707*				15 920 507 051		178 737	
Машини та обладнання	1 042 877		669 467		104 921*	2 809	2 809	57 932		1 144 989	724 590	
Транспортні засоби	152 726		62 834	21 195	9 793	6 766	17 015	164 128		73 083		
Інструменти, прилади, інвентар	147 742		80 669	26 289	1 436	1 436	18 194	172 595		97 427		
Інші основні засоби	3 662	3 582	25	25	29	3 637	3 586					
Бібліотечні фонди	1 048	808	23	443	443	124	628	489				
Малоцінні необоротні матеріальні активи	59 462	39 766	6 012*	510	507	8 476	64 964	47 735				
Інвентарна тара	3 765	2 161	394	3 765	2 555							
Всього	1 870 404	1 022 117	207 147	15 016	11 986	118 136	2 062 535	1 128 267				

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

РУХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ за 2023 рік

Групи основних засобів		Станом на 31 грудня 2022 року		Надійшло за	
2023 рік	Вибуло за 2023 рік	Нараховано амортизації за 2023 рік	Станом на 31 грудня 2023 року		
первісна (переоці- нене) вартість		знос		первісна (переоці- нене) вартість	
первісна (переоці- нене) вартість		знос		первісна (переоці- нене) вартість	
первісна (переоці- нене) вартість		знос		первісна (переоці- нене) вартість	

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	2753	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 НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ за 2022 рік

Групи нематеріальних активів	Станом на 31 грудня 2021 року	Надійшло за 2022 рік	Вибуло за 2022 рік	Нараховано	амортизації	за
2022 рік	Станом на 31 грудня 2022 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
Права користування природними ресурсами	1 173	266				
				59	1 173	325

Права користування майном	1	1					1	1		
Права на комерційні позначення	34 426	34 425	60 183				16 403	94 609	50 828	
Права на об'єкти промислової власності										
Авторське право та суміжні з ним права	273 094		88 309	285 552*			5 149	4 444	54 861	553 497
Інші нематеріальні активи	2	2	1	1		1	1			
Всього	308 696	123 003	345 735	5 150	4 445	71 323	649 281	189 881		

РУХ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ЗА 2023 рік

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

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

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

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

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

Витрати з відсотків за фінансовими зобов'язаннями	2023	2022
	214 291	302 035

Включені до первісної вартості кваліфікованих активів 13 875 10 115

Всього	228 166	312 150
--------	---------	---------

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

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

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

Оренда

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

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Актив з права користування		26 380 36 803
Амортизація права оренди	(13 711)	(29 968)
Всього	12 669 6 835	

Станом на 01.01.2023 проведено переоцінку права оренди за курсом НБУ гривні до долару США на суму 2379 тис.грн. Протягом 2023 року Компанія отримала актив з права оренди строком на 3 роки в сумі 12 021 тис.грн. відповідно до договору оренди від 20.03.2023 р. № L4-T1. Станом на 31.12.2023

р. здійснено вибуття активу з права оренди в сумі 25 430 тис.грн.

Протягом 2023 року амортизація права оренди нарахована в сумі 9173 тис.грн. (2022: 9551), витрати з дисконтування орендного зобов'язання складають 1381 тис.грн. (2022: 1660).

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

Станом на 31.12.2023 вартість активу з права користування складає 26 380 тис.грн. (2022: 36 803), амортизація права оренди складає 13 711 тис.грн. (2022: 29 968), балансова вартість права оренди становить 12 669 тис.грн. (2022: 6835).

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

Сума, визнана у прибутку за звітний період, відображає зміни в орендній платі, які впливають із умов договорів оренди. Пільги з оренди за 2023 рік складають 3 446 тис.грн. (2022: 6 430).

Лізинг

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

31 грудня 2023	31 грудня 2022
Актив з права користування (лізинг)	16 139 0
Амортизація права оренди (лізинг)	(1 177)(0)
Всього	14 962 0

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

6 ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

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

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

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

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

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

7 ЗАПАСИ

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

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

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

Сума збитку від списання запасів, а також сума нарахованого резерву на вартість запасів з обмеженими строками придатності, що включено до складу інших операційних витрат (Примітка 25) за період, який закінчився 31 грудня 2023 року, становить 32 423 тис.грн. (2022: 11 127). Таке списання стосується сировини та готової продукції і проводиться за результатами інвентаризації та аналізу термінів придатності запасів.

8 ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

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

Сума торгової дебіторської заборгованості представлена наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова дебіторська заборгованість		
Україна	2 486 250	1 668 768
Експорт	45 276 87 179	
Резерв очікуваних кредитних збитків	(38 747)	(16 487)
Всього торгова дебіторська заборгованість	2 492 779	1 739 460
в тому числі:		
поточна заборгованість	2 281 796	1 689 533

прострочена до 30 днів	169 987	18 347
від 31 до 60 днів	4 994	19 464
від 61 до 90 днів	1 893	6 175
від 91 до 180 днів	10 142	2 467
більше 180 днів	23 967	3 474

9 ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

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

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

10 ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ІНШИМИ РОЗРАХУНКАМИ

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

31 грудня 2023	31 грудня 2022
Розрахунки з податку на додану вартість	20 398 11 175
Розрахунки з інших податків	812 66
Всього дебіторська заборгованість	21 210 11 241

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

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

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

Інша поточна дебіторська заборгованість

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

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Дебіторська заборгованість за розрахунками за цінні папери	28 105	28 105
Дебіторська заборгованість за розрахунками з поворотної фінансової допомоги	171 623	283 259
Дебіторська заборгованість за претензіями	5 280	54 278
Дебіторська заборгованість за іншими розрахунками	2 085	2 874
Забезпечення під очікувані збитки (32 698)	(81 245)	
Всього	174 395	287 271

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

11 ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Сума ПДВ по неотриманих податкових накладних	9 909	6 961
Всього	9 909	6 961

12 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів Компанії представлені наступним чином:

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

Грошові кошти включають залишки на поточних рахунках, відкритих у АТ "УКРСИББАНК", АТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ", АТ "ОЩАДБАНК", АТ "ОТП БАНК", АТ "АККОРД БАНК", АТ "ПУМБ", АТ "УКРГАЗБАНК", БАНК "ПІВДЕННИЙ". Грошові кошти з обмеженням включають передбачені для випуску та авалування податкових векселів щодо сплати акцизного податку в сумі 1050 тис.грн.

В Звіті про рух грошових коштів за 2023 рік операції купівлі-продажу з цінними паперами включені до статті "Інші надходження" в сумі 179 991 тис.грн. (2022: 227421), до статті "Інші витрачання" в сумі 175 220 тис.грн. (2022: 226147).

13 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Акціонерний капітал

Прості акції класифікуються як капітал та обліковані за номінальною вартістю.

Станом на 31.12.2023 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.

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
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.

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Додатковий капітал	58 216	58 216

Резервний капітал

Компанією сформовано резервний капітал відповідно до статутних вимог.

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Резервний капітал	84 883	84 883

14 ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Компанія обліковує на балансі випущені відсоткові іменні облігації серій А, В, С, D, E, F, G, H, I, J у кількості 100 000 штук кожна, не забезпечені, з терміном погашення 2025 - 2026 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 сукупні доходи. При розрахунку процентних витрат за довгостроковими зобов'язаннями протягом періоду, що закінчився 31 грудня 2023 року, застосовано ефективну процентну ставку 20% (2022: 20%).

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

Станом на 31.12.2023 Компанією випущено відсоткові облігації серій AA, AB, AC, AD, AE, AF, AG з терміном погашення 2031 р. При розрахунку процентних витрат за довгостроковими зобов'язаннями за випущеними облігаціями серій AA - AG застосовано ефективну процентну ставку 15%.

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

Оцінені у сукупності

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

31 грудня 2023

31 грудня 2022

Довгострокові зобов'язання за облигаціями, у т.ч.	1 171 160	1 452 033
зобов'язання за облигаціями	1 000 000	1 200 000
премія за випущеними облигаціями	171 160	252 033

Станом на 31.12.2023 р. Компанія обліковує довгострокові зобов'язання з фінансової оренди в сумі 5502 тис.грн. (2022: 3946), довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу в сумі 12 474 тис.грн. (2022: 0).

15 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання та активи представлені наступним чином:

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

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

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

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

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

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

16 ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

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

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним чином:

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

17 ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

31 грудня 2023	31 грудня 2022
Сума ПДВ у складі сплачених авансів	19 885 -
Розрахунки з іншими кредиторами	16 284 13 143
Розрахунки за нарахованими відсотками	- 290 959
Розрахунки з кредиторами за фінансовими інвестиціями	20 000 -
Контрактне зобов'язання	60 000 41 587
Всього	116 169 345 689
18 ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	

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

На початок звітної періоду	Створено	Використано	На кінець звітної періоду
Забезпечення резерву невикористаних відпусток	46 482 65 069 59 415	52 136	
Інші забезпечення виплат персоналу	102 415	255 698	214 550 143 563
Забезпечення під надані послуги (неотримані первинні документи)	-	254 242	223 461 30 781
Всього	148 897 575 009 497 426	226 480	
19 ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ			

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

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

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

	2023	2022
Україна	6 743 071	4 979 019
СНД	126 295	106 419
Азія	83 514 77 556	
Європа		
США	16 210	
117	84 198	
-		
Всього	6 969 207	5 247 192
20 СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ		

Собівартість реалізованої продукції представлена наступним чином:

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

21 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати складаються з:

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

22 ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут складаються з:

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

23 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи складаються з:

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

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

24 ДОХОДИ ВІД УЧАСТІ В КАПІТАЛІ

Доходи від участі в капіталі складаються з:

	2023	2022
Частка інвестора в чистому прибутку		
ПАТ НВЦ "Борщагівський ХФЗ"	74 367 80 885	
Частка інвестора в чистому прибутку дочірнього підприємства 16		-
Всього	74 383 80 885	

25 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати складаються з:

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

Всього 413 507 329 126
26 ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи складаються з:

2023 2022

Відсотки нараховані, в т.ч.

за грошовими коштами на депозитних рахунках 51 860 75

за займами 9 007 79 661

Всього 60 867 79 736

27 ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати складаються з:

2023 2022

Відсотки за випущеними облігаціями 214 291 302 035

Витрати з дисконтування орендного зобов'язання 1 734 1 660

Інші фінансові витрати 56 37

Всього 216 081 303 732

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

28 ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи складаються з:

2023 2022

Доходи від реалізації фінансових інвестицій 4 771 1 024

Всього 4 771 1 024

29 ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

Пов'язаними вважаються сторони, які перебувають під спільним контролем або коли одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або чинити на неї істотний вплив у процесі прийняття фінансових та управлінських рішень, як це визначено МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін".

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

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

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 ХОЛДІНГ"
БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "ФОНД РОДИНИ ЗАГОРІЙ"

ТОВ "АЙ ПІ ТРЕЙД КОНСАЛТ"
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "Ф'ЮЧЕРС КАПІТАЛ"
ТОВ "ФУНДАЦІЯ СІМ'Ї ЗАГОРІЇВ"
ТОВ "ВЕЛИКІ ІСТОРІЇ"

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

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 31.12.2023 р. дебіторська заборгованість DARNITSA GROUP LIMITED за займами та нарахованими відсотками за займами складає 191 600 тис.грн. (2022: 177 184).

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

Провідний управлінський персонал Компанії включає 1 особу станом на 31.12.2023 р. Компенсація провідному персоналу складається з грошових виплат, окладів за контрактами, премій та інших виплат, передбачених колективним договором. Виплати провідному управлінському персоналу за 2023 року становили 5446 тис.грн. (2022: 4751). Кредиторська заборгованість за розрахунками з провідним управлінським персоналом станом на 31 грудня 2023 року відсутня.

З ТОВ "АЙ ПІ ТРЕЙД КОНСАЛТ" укладено субліцензійний договір на використання об'єктів інтелектуальної власності з виплатою роялті за використання знаку для товарів та послуг в розмірі 330000 тис.грн. за 2023 рік. Кредиторська заборгованість ТОВ "АЙ ПІ ТРЕЙД КОНСАЛТ" станом на 31.12.2023 р. складає 117 000 тис.грн. (2022: 85 000).

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

Компанією викуплені відсоткові облигації серії АГ у кількості 200 000 штук, номінальною вартістю 1000 грн. на загальну суму 208 960 тис.грн. Дебіторська та кредиторська заборгованість за розрахунками з ТОВ "ФАРММЕДІНВЕСТ" станом на 31.12.2023 р. відсутня (2022: 0).

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

Компанія надає ТОВ "ЗМІСТ ХОЛДІНГ" в суборенду нежитлове приміщення, вартість суборенди за 2023 рік становить 79 тис.грн., дебіторська

заборгованість станом на 31.12.2023 р. складає 13 тис.грн. (2022: 0).

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

Протягом 2023 року господарські операції не здійснювались з юридичними особами:

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

30 СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

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

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

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

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

А) Фінансові інструменти, включені до Рівня 1

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

Б) Фінансові інструменти, включені до Рівня 2

Справедлива вартість фінансових інструментів, що не торгуються на активних ринках, визначається у відповідності з різними методами оцінки, головним чином заснованими на ринковому чи дохідному підході, зокрема за допомогою методу оцінки приведеної вартості грошових потоків. Дані методи оцінки максимально використовують спостережувані ринкові ціни, у разі їх доступності, і в найменшій мірі покладаються на допущення, характерні для Компанії. У разі якщо всі істотні вихідні дані для оцінки фінансового інструменту за справедливою вартістю засновані на спостережуваних ринкових цінах, такий інструмент включається до Рівня 2.

В) Фінансові інструменти, включені до Рівня 3

У випадку якщо одне або кілька суттєвих вихідних даних, використовуваних в моделі для оцінки справедливої вартості інструмента, не засновані на

спостережуваних ринкових цінах, такий інструмент включається до Рівня 3.

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

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

Спостережувані ринкові ціни (Рівень 1) Розрахункові дані на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2) Розрахункові дані не на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2) Всього

31 грудня 2023 року

Фінансові активи

Інші довгострокові фінансові інвестиції - - 9 989 9 989

Разом активи 9 989 9 989

31 грудня 2022 року

Фінансові активи

Інші довгострокові фінансові інвестиції - - 9 989- 9 989

Разом активи 9 989 9 989

31 УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

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

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

Управління ризиком капіталу

Компанія розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним

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

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

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

Управління капіталом Компанії спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності:

	2023	2022
Зареєстрований капітал	179 528	179 528
Додатковий капітал	58 216	58 216
Резервний капітал	84 883	84 883
Нерозподілений прибуток	4 231 114	2 912 614
Всього	4 553 741	3 235 241

Компанія вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року, цілі, політика та процедури управління капіталом не зазнали змін.

Ринковий ризик

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

Аналіз чутливості в розділах нижче відноситься до позицій на 31 грудня 2023 року і 01 січня 2023 року.

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

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься,

зважаючи на зміни ринкових відсоткових ставок.

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

Станом на 31 грудня 2023 року і 01 січня 2023 року Компанія не мала таких активів і зобов'язань і, відповідно, ризику зміни відсоткової ставки.

Валютний ризик

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

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

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

Торгова та інша кредиторська заборгованість
(162 909)
(20 659)
(24 783)
(16 403)

Всього фінансових зобов'язань	(162 909)(20 659)	(24 783)(16 403)
-------------------------------	-------------------	------------------

Загальна чиста позиція

73 916

267 882

(22 587)

(12 533)

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

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

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

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

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

Кредитний ризик

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

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

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

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

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

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

Ризик ліквідності

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

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

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

Станом на 31.12.2023 Компанія 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.

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року

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

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

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

Станом на 31 грудня 2022 року

Стаття	За вимогою	Менше 6-ти місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання	(984 369)	(167 382)	(2 027 034)	(3 178 785)	
Торгова кредиторська заборгованість		(186 613)		(186 613)	
Інші поточні зобов'язання	(345 689)		(345 689)		
Поточні зобов'язання за орендою	(2 887)	(2 012)	(4 899)		
Довгострокові зобов'язання за облігаціями			(449 180)	(165 370)	(2 023 088)
Довгострокові зобов'язання за орендою			(3 946)	(3 946)	(2 637 638)

Фінансові активи	5 190 1 970 734	164 376	2 140 300
Грошові кошти та їх еквіваленти	110 700		110 700
Торгова дебіторська заборгованість	1 735 986	3 474	1 739 460
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 190 124 048	160 902	290 140
Чиста позиція ліквідності	5 190 986 365	(3 006)	(2 027 034) (1 038 485)

32 ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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

Після дати балансу Компанія здійснила фінансові інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства у загальній сумі 20 000 тис.грн. Частка участі Компанії в статутному капіталі дочірнього підприємства становить 100%.

Компанію зареєстровано відокремлений підрозділ ЗАХІДНА ФІЛІЯ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФІРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ", код ЄДРПОУ ВП:45181631.

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

33 ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Генеральний директор А.А. Обрізан

Головний бухгалтер І.А. Тихонова

