

# Титульний аркуш

31.10.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

1025/31-26

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Генеральний директор

(посада)

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

Обрізан Андрій Алімович

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

## Проміжний звіт

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

за 2 квартал 2025 року

Рішення про затвердження проміжного звіту: Рішення наглядової ради емітента від 31.10.2025, Протокол № 11

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

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

Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації:

Проміжну інформацію  
розміщено на власному  
вебсайті емітента

(URL-адреса вебсайту)

31.10.2025

(дата)

## Пояснення щодо розкриття інформації

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

## Зміст до проміжного звіту

I. Загальна інформація	
1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація.....	4
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура.....	7
3. Структура власності.....	10
4. Опис господарської та фінансової діяльності.....	10
5. Участь в інших особах.....	26
6. Відокремлені підрозділи.....	26
II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів	
1. Цінні папери.....	27
III. Фінансова інформація	
1. Проміжна фінансова звітність.....	34
2. Звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності.....	34

3. Твердження щодо проміжної інформації.....	38
4. Значні правочини та правочини із заінтересованістю.....	39
IV. Нефінансова інформація	
1. Проміжний звіт керівництва.....	39

## І. Загальна інформація

### 1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"
2	Скорочене найменування	ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	00481212
4	Дата державної реєстрації	22.08.1994
5	Місцезнаходження	02093, Україна, м.Київ, вулиця Бориспільська, будинок 13. Фактичне: 02093, Україна, м.Київ, вулиця Бориспільська, будинок 13
6	Адреса для листування	Україна, 02093, м.Київ, вулиця Бориспільська, будинок 13
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	equity@darnytsia.ua
11	Адреса вебсайту	<a href="https://darnytsia.ua/reports">https://darnytsia.ua/reports</a>
12	Номер телефону	+380(44) 566-68-78
13	Статутний капітал, грн	179527680
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	1416
17	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	21.20 - Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів 46.46 - Оптова торгівля фармацевтичними товарами 47.73 - Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах
18	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева Інше

### Банки, що обслуговують особу:

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

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

#### Інформація про рейтингове агентство:

№ з/п	Повне найменування, країна місцезнаходження, посилання на вебсайт агентства	Ознака рейтингового агентства (уповноважене, міжнародне)	Дата визначення або оновлення рейтингової оцінки особи або цінних паперів особи	Рівень кредитного рейтингу особи або цінних паперів особи
1	2	3	4	5
1	Товариство з обмеженою відповідальністю "РЮРІК" Україна www.rurik.com.ua	уповноважене рейтингове агентство	Оновлення рейтингової оцінки цінних паперів емітента 17.07.2025	uaAA

**Судові справи:**

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

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

### Органи управління

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

## Інформація щодо посадових осіб

### Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова Наглядової ради. Представник акціонера.	Діденко Світлана Василівна			1966	Вища	43	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	23	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	30	ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ", ТОВ "Рефьюче Клінік" 00481212, 44377324 Член Наглядової ради, Директор	28.04.2023 обрано (призначено) на 3 роки	Ні
4	Член Наглядової ради. Представник акціонера.	Сасенко Олександр Дмитрович			1983	Вища	19	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	17	Адвокатське бюро "Ярослава Бондаренка" 43213907 Керуючий бюро	28.04.2023 обрано (призначено) на 3 роки	Ні

### Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Генеральний	Обрізан Андрій			1973	Вища	29	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 народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Головний бухгалтер - начальник фінансово-економічного відділу	Тихонова Ірина Анатоліївна			1960	Вища	41	ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ". 00481212 Головний бухгалтер, Головний бухгалтер - начальник фінансово-економічного відділу.	06.06.2012 без обмеження строку	Ні

#### Інформація щодо корпоративного секретаря

Дата призначення на посаду	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини	Контактні дані (телефон та адреса електронної пошти корпоративного секретаря)
1	2	3	4	5	6	7	8
28.04.2025	Гузь Дмитро Іванович			12	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" 00481212 Юрист з інтелектуальної власності, юрисконсульт	Ні	+30(44) 566-68-78 equity@darnytsia.ua

### **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 застосуванням прямолінійного методу до ліквідаційної вартості.

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

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

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Будівлі 20 - 100 років

Споруди 10 - 75 років

Виробниче обладнання 5 - 25 років

Транспортні засоби 5 - 10 років

Комп'ютерне та офісне обладнання 4 - 6 років

Інструменти, прилади, меблі, інвентар 4 - 10 років

Ліквідаційна вартість та строки експлуатації активів переглядаються і, за необхідності, коригуються на кожну дату звіту про фінансовий стан.

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

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів здійснюється згідно з МСБО 38 "Нематеріальні активи".

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

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

а) торговельні марки, патенти на винаходи (корисні моделі), промислові зразки;

б) комп'ютерне програмне забезпечення

ліцензії на використання комп'ютерних програм та операційні системи типу Windows (не OEM-версії);

ліцензії на здійснення господарської діяльності, якщо тривалість їхньої більшості більше року;

придбані чи створені бази даних;

придбані патенти, авторські права тощо;

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

в) інші нематеріальні активи.

Нематеріальні активи із визначеним строком корисного використання амортизуються, тоді як нематеріальні активи із невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а перевіряються на зменшення корисності не рідше одного разу на рік. Строк корисного використання

нематеріального активу встановлюється на підставі правовстановлюючого документа.

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

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

- намір, технічну можливість і ресурси для доведення нематеріального активу до стану, в якому він придатний для реалізації або використання;

- можливість одержання майбутніх економічних вигід від реалізації або використання нематеріального активу;

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

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

- неможливо достовірно оцінити розмір ринку для продукції, що має бути виготовлена з використанням нематеріального активу, чи для самого нематеріального активу;

- неможливо довести достатність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки продукції;

- неможливо достовірно оцінити додаткові видатки, що будуть понесені до виводу продукції на ринок.

Витрати на дослідження та розробки нових продуктів за 1 півріччя 2025 року складають 144961 тис.грн.

## Запаси

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

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є окрема номенклатура запасу.

Запаси обліковуються за групами:

- виробничі запаси;

- малоцінні та швидкозношувані предмети;

- незавершене виробництво;

- напівфабрикати;

- готова продукція;

- товари.

Первісна вартість запасів включає вартість сировини, і коли доцільно, прямі витрати на оплату праці та

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

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

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

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

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

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

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

#### Довгострокові фінансові інвестиції

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

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

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

Інвестиції в асоційовані підприємства обліковуються із застосуванням методу участі в капіталі з дати, коли такі підприємства стають асоційованими. На дату балансу балансова вартість інвестицій коригується на частку інвестора в прибутках або збитках та інших змінах у капіталі асоційованого підприємства.

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

#### Фінансові інструменти

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

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

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

#### Фінансові активи

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

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

Для оцінки довгострокової дебіторської заборгованості застосовується ставка відсотка по депозитам на аналогічний строк при аналогічних умовах. За основу беруться дані НБУ про середню ринкову ставку по кредитам/депозитам з урахуванням видів валют, строків погашення.

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

Таким чином, під знецінення підпадають видані позики, дебіторська заборгованість (торгова), дебіторська заборгованість по оренді (при наявності).

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

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

#### Фінансові зобов'язання

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

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

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

Доходи та витрати за цими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про сукупний дохід у випадку припинення їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупний дохід.

## Господарська діяльність

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

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

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

Виробничі потужності Товариства дозволяють випускати більше 400 млн ампул, 4 млрд пігулок, 30 млн флаконів стерильних антибіотиків і більше 30 млн туб м'яких лікарських форм, річна потужність ділянки виробництва крапель складає 35 млн флаконів та 15 млн флаконів інфузій.

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

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

За результатами діяльності 1 півріччя 2025 року Товариством вироблено готової продукції на суму 2390,6 млн.грн., у тому числі:

№з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)			у грошовій формі, тис.грн		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у натуральній формі (тис.пак.)	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у натуральній формі (тис.пак.)	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Ампули	5 779,77	531 009,59	22,2%	3 985,21	350 863,02	20,7%
2	Інфузії	2 300,50	120 905,20	5,1%	1 758,92	110 268,45	6,5%
3	Краплі	1 107,29	101 209,27	4,2%	904,36	63 316,73	3,7%
4	Мазі	865,63	102 506,65	4,3%	1 004,64	128 276,66	7,6%

5	Стерильні	378,26 19 241,21	0,8%	222,60 16 951,17	1,0%		
6	Таблетки	22 349,23	1 515 699,42	63,4%	21 864,14	1 025 232,41	60,5%
		2 390 571,35	100,0%		1 694 915,44	100,0%	

Основними споживачами продукції Товариства є аптеки та оптові підприємства, що здійснюють реалізацію препаратів для населення України. Також Товариство здійснює реалізацію продукції в такі країни, як Ірак, Грузія, Вірменія, Азербайджан, Молдова, Об'єднані Арабські Емірати та інші країни. Обсяг реалізації фармацевтичної продукції за 1 півріччя 2025 року складає 1681376 тис.грн.

1 півріччя 2025

Виручка від реалізації готової продукції 1 944 612

Післяпродажні знижки (263 236)

Всього 1 681 376

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

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

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

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

Перспективи розвитку

Основні напрямки розвитку Товариства наступні:

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

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

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

Впровадження нових технологій, що базуються на підходах і стандартах, прийнятих у світовій



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

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

Розвиток експортного напрямку, розширення ринків збуту.

## Ризики

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

## Кредитний ризик

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

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

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

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

Товариство схильне до концентрації кредитного ризику. Станом на 30 червня 2025 року Товариство працює з близько 200 покупцями, із них у 3 покупців сконцентрована сума дебіторської заборгованості в розмірі 57% від загальної.

## Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни

цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику включають в себе депозити та інвестиції. Ринковий ризик контролюється за допомогою різних заходів: статистично (з використанням VaR і відповідних аналітичних процедур); стрес-тестування і сценарний аналіз. Виявлені суттєві ризики повідомляються вищому керівництву.

#### Ризик зміни відсоткової ставки

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

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

Станом на 30 червня 2025 року і 01 січня 2025 року Товариство не мало таких активів і зобов'язань і, відповідно, ризику зміни відсоткової ставки.

#### Валютний ризик

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

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

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

#### Ризик ліквідності

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

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

Станом на 30.06.2025 Товариство обліковує 10 серій випущених відсоткових іменних облігацій номінальною вартістю 1000 гривень загальною номінальною вартістю 1 000 000 тисяч гривень з терміном погашення до 01.10.2025 р. та 01.01.2026 р.

#### Основні засоби

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

Станом на 30.06.2025 р. балансова вартість основних засобів складає 1337703 тис.грн.

#### Екологічні аспекти

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

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

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

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

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

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

## Персонал

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

Станом на 30.06.2025 р. середньооблікова чисельність штатних працівників становить 1137 особи, осіб, які працюють за сумісництвом - 45, осіб, які працюють за договорами цивільно-правового характеру - 126.

Фонд оплати праці усього персоналу за 1 півріччя 2025 року складає 519323 тис.грн.

Пропозицій щодо реорганізації Товариства з боку третіх осіб не надходило.

## Інформація щодо отриманих особою ліцензій

№ з/п	Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5	6

1	Надання послуг і виконання робіт протипожежного призначення	АД037639	18.06.2012	Державна інспекція техногенної безпеки України	
2	Медична практика	АД063235	19.10.2012	Міністерство охорони здоров'я України	
3	Ліцензія на імпорт лікарських засобів	АЕ192372	01.03.2013	ДЕРЖЛІКСЛУЖБА	
4	Ліцензія на виробництво лікарських засобів	АВ598086	22.04.2014	ДЕРЖЛІКСЛУЖБА	
5	Проведення господарської діяльності з виробництва (виготовлення) лікарських засобів в умовах аптеки та роздрібною торгівлі лікарськими засобами	б/н	28.05.2020	ДЕРЖЛІКСЛУЖБА	
6	Ліцензія на обіг наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів	б/н	04.03.2021	ДЕРЖЛІКСЛУЖБА	04.03.2026

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

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	1 354 015	1 337 703	0	0	1 354 015	1 337 703
будівлі та споруди	284 635	276 730	0	0	284 635	276 730
машини та обладнання	559 538	549 992	0	0	559 538	549 992
транспортні засоби	74 425	66 747	0	0	74 425	66 747
земельні ділянки	322 103	323 508	0	0	322 103	323 508
інші	113 314	120 726	0	0	113 314	120 726
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	1 354 015	1 337 703	0	0	1 354 015	1 337 703
Додаткова інформація	<p>Терміни та умови користування основними засобами (за основними групами):</p> <p>Будівлі та споруди 10-75 років.</p> <p>Машини та обладнання 5-25 років.</p> <p>Транспортні засоби 5-10 років.</p> <p>Первісна вартість основних засобів: 2 795 429 тис.грн.</p>					

	<p>Ступінь зносу основних засобів: 52,1%.</p> <p>Ступінь використання основних засобів: 5.97.</p> <p>Сума нарахованого зносу: 1 457 726 тис.грн.</p> <p>Суттєві зміни у вартості основних засобів зумовлені: нарахуванням зносу, капітальними інвестиціями у рамках модернізації виробництва та нові основні засоби.</p> <p>Інформація про всі обмеження на використання майна емітента: немає обмежень.</p>
--	--

#### Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	1 030 033	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	1 030 033	X	X
Облігації іменні, відсоткові, звичайні (незабезпечені), серії А, В, С, D, E, F, G, H, I, J	03.08.2015	1 030 033	30	02.07.2025
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	8 344	X	X
		8 433	X	
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	1 815 813	X	X
		1 815 813	X	
Усього зобов'язань та забезпечень	X	2 854 190	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	2616,815	255370,41	25,5	2229,227	211101,46	21
2	Інфузії	932,684	49311,25	4,9	1043,154	71666,81	7,1
3	Краплі	857,84	60844,05	6,1	579,303	42899,78	4,3
4	Мазі	531,324	63574,3	6,4	590,378	79370,75	7,9
5	Стерильні	0	0	0	77,053	7391,75	0,7
6	Таблетки	7259,764	570946,24	57,1	11728,567	590594,32	58,9

### Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні витрати	73,3
2	Загальновиробничі витрати	9,6
3	Витрати на оплату праці та відрахування	17,1

### Інформація про осіб, послугами яких користується особа

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

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

	з визначення зобов'язань
Повне найменування або ім'я особи	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	Україна, м. 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
Номер телефону	+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



## 5. Участь в інших юридичних особах

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

## 6. Відокремлені підрозділи

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

## II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

### 1. Цінні папери

## Інформація про випуски акцій особи

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

## Інформація про облігації

[illegible]

05.06.2015	45/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA400019 0177	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	18	Згідно проспекту емісії	0	02.07.203 5
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався. НКЦПФР погодила продовження строків обігу та погашення облігацій Товариства, зміна порядку виплати відсоткового доходу за облігаціями, зміна розміру відсоткового доходу.										
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	18	Згідно проспекту емісії	0	02.07.203 5
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався. НКЦПФР погодила продовження строків обігу та погашення облігацій Товариства, зміна порядку виплати відсоткового доходу за облігаціями, зміна розміру відсоткового доходу.										
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	18	Згідно проспекту емісії	0	02.10.203 5
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався. НКЦПФР погодила продовження строків обігу та погашення облігацій Товариства, зміна порядку виплати відсоткового доходу за облігаціями, зміна розміру відсоткового доходу.										
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	18	Згідно проспекту емісії	0	02.10.203 5

Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався. НКЦПФР погодила продовження строків обігу та погашення облігацій Товариства, зміна порядку виплати відсоткового доходу за облігаціями, зміна розміру відсоткового доходу.										
05.06.2015	49/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондовог о ринку	UA400019 0219	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	18	Згідно проспекту емісії	0	02.10.203 5
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався. НКЦПФР погодила продовження строків обігу та погашення облігацій Товариства, зміна порядку виплати відсоткового доходу за облігаціями, зміна розміру відсоткового доходу.										
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	18	Згідно проспекту емісії	0	02.01.203 6
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався. НКЦПФР погодила продовження строків обігу та погашення облігацій Товариства, зміна порядку виплати відсоткового доходу за облігаціями, зміна розміру відсоткового доходу.										
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	18	Згідно проспекту емісії	0	02.01.203 6
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався. НКЦПФР погодила продовження строків обігу та погашення облігацій Товариства, зміна порядку виплати відсоткового доходу за облігаціями, зміна розміру відсоткового доходу.										

05.06.2015	52/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA400019 0243	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	18	Згідно проспекту емісії	0	02.01.203 6
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався. НКЦПФР погодила продовження строків обігу та погашення облігацій Товариства, зміна порядку виплати відсоткового доходу за облігаціями, зміна розміру відсоткового доходу.										
05.06.2015	53/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA400019 0250	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	18	Згідно проспекту емісії	0	02.01.203 6
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався. НКЦПФР погодила продовження строків обігу та погашення облігацій Товариства, зміна порядку виплати відсоткового доходу за облігаціями, зміна розміру відсоткового доходу.										
30.06.2021	59/2/2021	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA500000 7360	відсотко ві	1 000	200 000	Електрон ні іменні	200 000 0 00	15	Згідно рішення про емісію	0	04.07.203 1
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										
30.06.2021	60/2/2021	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA500000 7873	відсотко ві	1 000	200 000	Електрон ні іменні	200 000 0 00	15	Згідно рішення про емісію	0	04.08.203 1
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля										

		на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										
30.06.2021	61/2/2021	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA500000 8541	відсотко ві	1 000	200 000	Електрон ні іменні	200 000 0 00	15	Згідно рішення про емісію	0	04.09.203 1
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										
30.06.2021	62/2/2021	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA500000 9341	відсотко ві	1 000	200 000	Електрон ні іменні	200 000 0 00	15	Згідно рішення про емісію	0	04.10.203 1
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										
30.06.2021	63/2/2021	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA500000 9358	відсотко ві	1 000	200 000	Електрон ні іменні	200 000 0 00	15	Згідно рішення про емісію	0	04.11.203 1
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										
30.06.2021	64/2/2021	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA500000 9945	відсотко ві	1 000	200 000	Електрон ні іменні	200 000 0 00	15	Згідно рішення про емісію	0	04.12.203 1

		о ринку										
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.										
30.06.2021	65/2/2021	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA500001 0166	відсотко ві	1 000	200 000	Електрон ні іменні	200 000 0 00	15	Згідно рішення про емісію	0	04.01.203 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	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	UAT0000 07992	відсотко ві	1 000	200 000	Електрон ні іменні	200 000 0 00	15	Згідно рішення	0	04.04.203 2

		з цінних паперів та фондового ринку								про емісію		
Додаткова інформація			Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту допуску /скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Спосіб, в який здійснювалась пропозиція, дострокового погашення не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Процентний дохід у звітному періоді не виплачувався.									



### III. Фінансова інформація

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

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

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

##### Довідка

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

1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА СОВА
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	32825565
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА СОВА
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	32825565
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	3391 25.10.2018
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 суспільний інтерес - "4")	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
9	Звітний період, за який проведено огляд фінансової звітності	з 01.04.2025 по 30.06.2025
10	Висновок аудитора	01 - немодифікована
11	Номер та дата договору на проведення огляду	117 від 29.09.2025
12	Дата початку та дата закінчення огляду	з 29.09.2025 по 31.10.2025
13	Дата огляду	31.10.2025
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності	Інформація відсутня.

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

## Звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО ОГЛЯДУ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

"ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"

ЗА 6 МІСЯЦІВ 2025 РОКУ

СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(СТАНОМ НА 30 ЧЕРВНЯ 2025 РОКУ)

АДРЕСАТИ:

Акціонерам та керівним посадовим особам ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

"ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"

НАЦІОНАЛЬНИЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

## ЗВІТ ЩОДО ОГЛЯДУ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми виконали огляд проміжної фінансової інформації ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ", що зареєстроване за адресою 02093, Україна, місто Київ, вулиця Бориспільська, будинок 13 (код згідно з ЄДРПОУ 00481212) (надалі - Товариство), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 30 червня 2025 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за період з 01.01.2025 по 30.06.2025, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2025 по 30.06.2025, Звіту про власний капітал за період з 01.01.2025 по 30.06.2025 за шість місяців 2025 року та приміток до проміжної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації, що додаються.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї проміжної фінансової інформації відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, ЗУ "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання та достовірного подання фінансової звітності.

## Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є формування висновку щодо проміжної фінансової інформації, яка додається на основі нашого огляду.

### Обсяг огляду

Ми провели огляд відповідно до Міжнародного стандарту завдання з огляду (МСЗО) 2400 (переглянутий) "Завдання з огляду історичної фінансової звітності". МСЗО 2400 (переглянутий) вимагає від нас дійти висновку, чи привернуло нашу увагу щось, що дало б підстави нас вважати, що фінансова звітність у цілому не складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування. Цей стандарт також вимагає від нас дотримання відповідних етичних вимог.

Огляд фінансової звітності відповідно до МСЗО 2400 (переглянутий) є завданням з надання обмеженої впевненості. Практикуючий фахівець виконує процедури, що полягають переважно у розпитуванні управлінського персоналу та, якщо застосовно, інших осіб суб'єкта господарювання, а також у аналітичних процедурах, і оцінює отримані докази.

Процедури, що виконуються під час огляду, є значно меншими за обсяг процедур, які виконуються під час аудиту, що проводиться відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Відповідно ми не висловлюємо аудиторську думку щодо цієї фінансової звітності.

### Висновок

На основі нашого огляду, ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що проміжна фінансова інформація, що додається, не відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 30 червня 2025 року, та її фінансові результати і грошові потоки за шість місяців 2025 року, які закінчилися 30.06.2025, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Як зазначено в розділі "Припущення про безперервність діяльності" розділу 2 Приміток до цієї фінансової звітності очікуваний вплив військової агресії рф, несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, запровадження обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити".

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## Статутний капітал

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 "Зареєстрований (Статутний) капітал".

Розмір статутного капіталу Товариства становить 179 527 680,00 грн. (сто сімдесят дев'ять мільйонів п'ятсот двадцять сім тисяч шістсот вісімдесят) гривень 00 копійок. Статутний капітал поділений на 438 300 (чотириста тридцять вісім тисяч триста) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 409,60 (чотириста дев'ять гривень 60 копійок) кожна. Ми висловлюємо думку щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Додаткова інформація, що подається відповідно до рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22 липня 2021 року № 555

### 1. Повне найменування юридичної особи

Приватне акціонерне товариство "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ", код за ЄДРПОУ 00481212.

2. Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/3639

На нашу думку, інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності, що розкрита в фінансовій звітності Товариства, відповідає вимогам, що встановлені Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

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

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;

Товариство є підприємством, що становлять суспільний інтерес, відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р. №996-XIV.

4. Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження

Станом на 30.06.2025 року материнською компанією ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" є резидент Сполученого Королівства Великобританії DARNYTSIA UK HOLDING LTD, місцезнаходження: ІСТКАСЛ ХАУС, 27/28 ІСТКАСЛ СТРІТ, ЛОНДОН, W1W 8DH, СПОЛУЧЕНЕ КОРОЛІВСТВО.

Дочірньою компанією ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" станом на 30.06.2025 року є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФЛЮНТЕРН" (код ЄДРПОУ 45095396), місцезнаходження: 02099, Україна, місто Київ, Харківське шосе, будинок 182.

5. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)

Нормативно - правовими актами НКЦПФР для сфери діяльності, в якій функціонує Товариство, не встановлені пруденційні показники, тому думка аудитора щодо правильності розрахунку відповідних пруденційних показників не висловлюється.

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

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 30 червня 2025 р. відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

7. Висновок аудитора стосовно повноти формування та сплати статутного капіталу

Станом на 30 червня 2025 р. статутний капітал Товариства в розмірі 179 527 680,00 грн. (сто сімдесят дев'ять мільйонів п'ятсот двадцять сім тисяч шістсот вісімдесят) гривень 00 копійок сплачений у повному обсязі у встановлені чинним законодавством України терміни відповідно до наявних первинних документів Товариства.

8. Висновок аудитора щодо інформації про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи

На нашу думку, інші події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства відсутні.

9. Висновок аудитора стосовно повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій

Інформація, що наведена Товариством в фінансовій звітності, стосовно складу і структури фінансових інвестицій розкрита повно та достовірно.

10. Висновок аудитора стосовно інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу

На нашу думку, окрім суттєвої невизначеності, вплив якої наразі неможливо оцінити, пов'язаною з подальшою безперервною діяльністю Товариства, яка виникла внаслідок військового вторгнення російської федерації в Україну, станом на дату цього звіту відсутні ідентифіковані нами інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА SOVA AUDIT COMPANY SOVA LTD.

Ідентифікаційний код юридичної особи: 32825565.

Веб сторінка/веб сайт суб'єкта аудиторської діяльності [http:// www. sova-audit.com](http://www.sova-audit.com);

Місцезнаходження: 03040, м. Київ, вул. Саперно- Слобідська, б. 10 оф. 137.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності" № 3391.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" № 3391.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" № 3391.

Основні відомості про умови договору на проведення Огляду

Дата та номер договору на проведення огляду: Договір №117 від 29.09.2025, дата початку проведення огляду: 29.09.2025, дата закінчення проведення огляду: 31.10.2025р.

Директор ТОВ ""АУДИТОРСКА ФІРМА "СОВА""AUDIT COMPANY "SOVA" LTD

(підпис) О.О. Радченко

Дата складання аудиторського звіту: 31.10.2025 року

м. Київ

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

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

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

Фінансова звітність, складена Компанією за період, що закінчився 30 червня 2025 року, включає:

Звіт про фінансовий стан на 30 червня 2025 року

Звіт про сукупний дохід за період, що закінчився 30 червня 2025 року

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період, що закінчився 30 червня 2025 року

Звіт про зміни у власному капіталі за період, що закінчився 30 червня 2025 року

Примітки до фінансової звітності за період, що закінчився 30 червня 2025 року

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

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані

Радюю з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, офіційно оприлюдненій станом на 31.12.2024 року на веб-сайті Міністерства фінансів України ([https://mof.gov.ua/uk/translation\\_of\\_international\\_financial\\_reporting\\_standards\\_of\\_2024-736](https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_of_2024-736)).

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

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

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

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

**4. Значні правочини та правочини із заінтересованістю**  
**Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів**

№ з/п	Дата прийняття рішення	URL-адреса власного вебсайту особи, на якій розміщена інформація про прийняття рішення щодо попереднього надання згоди на вчинення значних правочинів
1	2	3
1	29.04.2025	<a href="https://admin.darnytsia.ua/sites/default/files/2025-08/protokol-zagalnikh-zboriv-29.04.2025.zip">https://admin.darnytsia.ua/sites/default/files/2025-08/protokol-zagalnikh-zboriv-29.04.2025.zip</a>

**IV. Нефінансова інформація**

**1. Проміжний звіт керівництва**

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи ПРАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця" є національним виробником лікарських засобів.

Лідерство Товариства забезпечується використанням інноваційних технологій і устаткування, що дозволяють гарантувати виробництво лікарських засобів в контрольованих умовах; дотриманням вимог GMP, впровадженням менеджменту якості, широким асортиментом

продукції, гнучкістю і мобільністю виробництва, оптимальними цінами при високій якості і ефективності.

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

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

Виробничі потужності Товариства дозволяють випускати більше 400 млн ампул, 4 млрд пігулок, 30 млн флаконів стерильних антибіотиків і більше 30 млн туб м'яких лікарських форм, річна потужність ділянки виробництва крапель складає 35 млн флаконів та 15 млн флаконів інфузій.

Значні капіталовкладення не лише в наукові дослідження і розвиток технологій, але і в розвиток

людських ресурсів. Персонал Товариства - це головний ресурс, що забезпечує успішний розвиток підприємства, тому тут існує ціла система навчання і удосконалення кадрів.

Товариство вже давно і заслужено стало визнаним лідером в області фармацевтичного виробництва України. Товариство займає перше місце за об'ємами продаж лікарських засобів на внутрішньому ринку України та друге місце за сумою продажів. Стратегія Товариства - стати номером один за обома показниками. Чистий дохід від основної операційної діяльності у 2 кварталі 2025 року склав 1 681,4 млн. грн.,

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

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

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

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

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

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

Товариство схильне до концентрації кредитного ризику. Станом на 30 червня 2025 року Товариство



працює з близько 200 покупцями.

## 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.

## Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство зіткнеться з труднощами в зв'язку з погашеннями своїх фінансових зобов'язань. Ризик ліквідності управляється Радою директорів.

Керівництво здійснює моніторинг щомісячних прогнозів грошових потоків Товариства.

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

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

Станом на 30.06.2025 Товариство обліковує 10 серій випущених відсоткових іменних облігацій номінальною вартістю 1000 гривень загальною номінальною вартістю 1 000 000 тисяч гривень.

			КОДИ
			01.07.2025
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"	за ЄДРПОУ	00481212
Територія	м.Київ	за КАТОТТГ	UA8000000000 0210193
Організаційно- правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за КВЕД	21.20
Середня кількість працівників: 1416			
Адреса, телефон: 02093 , вулиця Бориспільська, будинок 13, +380(44) 566-68-78			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 30.06.2025 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	256 022	228 965	
первісна вартість	1001	672 767	710 288	
накопичена амортизація	1002	( 416 745 )	( 481 323 )	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	1 354 015	1 337 703	
первісна вартість	1011	2 732 603	2 795 429	
знос	1012	( 1 378 588 )	( 1 457 726 )	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	( 0 )	( 0 )	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1 577 523	1 577 523	
інші фінансові інвестиції	1035	9 989	9 989	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
Гудвіл	1050	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	129 130	136 919	
Усього за розділом I	1095	3 326 679	3 291 099	
II. Оборотні активи				

Запаси	1100	1 436 872	1 547 227
Виробничі запаси	1101	609 033	618 545
Незавершене виробництво	1102	24 906	29 816
Готова продукція	1103	647 374	707 475
Товари	1104	155 559	191 391
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 810 873	1 286 839
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	122 920	73 186
з бюджетом	1135	37 177	2 130
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	42
з нарахованих доходів	1140	35 723	43 286
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	206 286	183 096
Поточні фінансові інвестиції	1160	74 953	32 140
Гроші та їх еквіваленти	1165	70 313	659 254
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	70 313	659 254
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	2 407	1 372
Усього за розділом II	1195	4 797 524	3 828 530
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	8 124 203	7 119 629

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	179 528	179 528
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	58 216	58 216
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	84 883	84 883
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 681 752	3 942 812
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	5 004 379	4 265 439
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	5 804	5 804
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0

Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 179 528	1 132 350
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	1 985	4 846
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	1 187 317	1 143 000
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	150 400	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	36 260	26 683
товари, роботи, послуги	1615	1 121 198	923 648
розрахунками з бюджетом	1620	74 947	8 344
у тому числі з податку на прибуток	1621	65 468	0
розрахунками зі страхування	1625	5 186	3 369
розрахунками з оплати праці	1630	25 212	20 194
одержаними авансами	1635	413	4 834
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	220 797	221 766
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	298 094	502 352
Усього за розділом III	1695	1 932 507	1 711 190
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	8 124 203	7 119 629

Керівник

Обрізан А.А.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"Дата  
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.07.2025
00481212

Звіт про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)

за перше півріччя 2025 року

Форма №2

## I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 681 376	2 574 417
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	( 726 609 )	( 869 936 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	954 767	1 704 481
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	31 676	78 462
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	( 496 367 )	( 443 500 )
Витрати на збут	2150	( 614 919 )	( 1 070 021 )
Інші операційні витрати	2180	( 255 390 )	( 149 970 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	0	119 452
збиток	2195	( 380 233 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	4 380	11 342
Інші доходи	2240	190	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0

Фінансові витрати	2250	( 103 554 )	( 101 357 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 256 )	( 2 255 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	0	27 182
збиток	2295	( 479 473 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	-33 710
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 479 473 )	( 6 528 )

## 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	-259 467	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	-259 467	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-259 467	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-738 940	-6 528

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	635 577	1 029 588
Витрати на оплату праці	2505	515 778	434 056
Відрахування на соціальні заходи	2510	104 053	70 767
Амортизація	2515	181 866	149 107
Інші операційні витрати	2520	682 054	1 144 132
Разом	2550	2 119 328	2 827 650

## 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	-1 093,940000	-14,890000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-1 093,940000	-14,890000
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

01.07.2025

00481212

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За перше півріччя 2025 року

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 331 066	3 410 238
Повернення податків і зборів	3005	88 078	124 216
у тому числі податку на додану вартість	3006	88 078	124 216
Цільового фінансування	3010	8 758	5 895
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	53 610	38 060
Надходження від повернення авансів	3020	10 360	20 898
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	10 601	28 144
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	2 949	795
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1 408	934
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 1 159 114 )	( 1 307 545 )
Праці	3105	( 398 746 )	( 358 202 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 104 902 )	( 80 467 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 238 774 )	( 312 249 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 65 510 )	( 145 495 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 42 443 )	( 66 612 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 130 821 )	( 100 142 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 451 215 )	( 675 160 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 2 107 )	( 1 742 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 34 693 )	( 24 638 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 10 969 )	( 6 039 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	1 106 310	863 138
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	97 836
необоротних активів	3205	6 798	9 394
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215	1 242	8 801
дивідендів	3220	272	20 746
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	157 300	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 256 233 )
необоротних активів	3260	( 125 316 )	( 191 822 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 150 000 )	( 800 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 216 654 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	-326 358	-312 078
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	38 000	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 188 400 )	( 0 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 7 465 )	( 73 334 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 24 708 )	( 13 219 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 200 000 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	-182 573	-286 553
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	597 379	264 507
Залишок коштів на початок року	3405	70 313	192 840
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-8 438	-9 404
Залишок коштів на кінець року	3415	659 254	447 943

Керівник

Обрізан А.А.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.07.2025

00481212

## Звіт про власний капітал

За перше півріччя 2025 року

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	179 528	0	58 216	84 883	4 682 175	0	0	5 004 802
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	-423	0	0	-423
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	179 528	0	58 216	84 883	4 681 752	0	0	5 004 379
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-479 473	0	0	-479 473
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	-259 467	0	0	-259 467
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	-259 467	0	0	-259 467
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:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного	4210	0	0	0	0	0	0	0	0

капіталу									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	0	0	-738 940	0	0	-738 940
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	179 528	0	58 216	84 883	3 942 812	0	0	4 265 439

Керівник

Обрізан А.А.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.



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

### 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

35.11 Виробництво електроенергії

35.14 Торгівля електроенергією

38.32 Відновлення відсортованих відходів

46.77 Оптова торгівля відходами та брухтом

47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет

71.20 Технічні випробування та дослідження

72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук

## 2. УМОВИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

### Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Ключовим чинником, який впливав на українську економіку у 1 півріччі 2025 року, як і в попередніх трьох роках, залишалась збройна агресія російської федерації, що триває на дату підготовки цього Звіту.

НБУ вирішив не змінювати облікову ставку й утримуватиме її на рівні 15,5% принаймні до кінця 2025 року. Інфляція, як і очікувалося, досягла пікового значення у травні, після чого в червні почала знижуватися і склала 14,3% у річному вимірі. Це зниження є позитивним сигналом, однак воно було повільнішим, ніж передбачалося в попередньому прогнозі НБУ. Національний банк переглянув прогноз інфляції на найближчі роки з урахуванням нових факторів. У поточній редакції очікується:

у 2025 році - інфляція на рівні 9,7%;

у 2026 році - 6,6%;

досягнення цілі 5% очікується лише у 2027 році.

З початку 2025 року долар послабився і стабілізувався на рівні 41,5-41,7 грн/\$, тоді як євро зріс з 43,5 до майже 48 грн/?. Цей зсув значною мірою зумовлений невизначеністю щодо дій адміністрації США.

Міжнародні резерви України зберігаються на рівні \$37,9 млрд, що стало можливим завдяки значній зовнішній фінансовій підтримці.

Відновлення економіки України триває, однак воно є більш стриманим, ніж очікувалося. За підсумками першого півріччя поточного року, отримуємо мінімальне зростання ВВП на рівні 0,5%. За оцінками НБУ, реальний ВВП зросте лише на 2,1% у 2025 році.

В той же час Міжнародний валютний фонд переглянув прогноз зростання економіки України у 2025 році. Очікується зниження на 0,5 відсоткових пункти порівняно з попереднім прогнозом.

За даними експертів МВФ, зростання економіки України тепер може становити до 2-3% у 2025 році.

Зазначається, що на ситуацію впливають несприятливі чинники, пов'язані з обмеженнями на ринку праці через міграцію та мобілізацію, обмеженнями виробничих потужностей через руйнування, зниженням врожайності та впливом кліматичних змін на аграрний сектор.

Ризики для економіки залишаються надзвичайно високими через невизначеність щодо війни, перспектив миру та подальшого відновлення країни.

Російська агресія і надалі загрожує довгостроковим зниженням економічного потенціалу країни, зокрема через втрати людей, територій і виробництв. Швидкість повернення економіки до нормальних умов функціонування залежатиме від характеру й тривалості бойових дій.

Основні ризики, спричинені російською агресією, залишаються незмінними:

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

Строк дії воєнного стану і мобілізації в Україні, який триває наразі, продовжено до 07 серпня 2025 року.



Припущення про безперервність діяльності

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

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

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

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

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.

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

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

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

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

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

- " Компанія підтримує достатній рівень запасів критично важливих діючих речовин і супровідних матеріалів;
- " змінено кон'юнктуру щодо попиту на лікарські засоби. Компанія є виробником якісних і соціально значущих ліків. Ціна на ліки Компанії нижча, ніж ціна імпортованих ліків за аналогічної якості та ефективності;
- " Компанія продовжує постачати продукцію до 15 країн світу, працює над новими експортними маршрутами та не має наміру відмовлятися від цього стратегічного напрямку діяльності;
- " виробничі та складські потужності Компанії розташовані в Києві;
- " Компанія анулювала всі діючі реєстраційні посвідчення на територіях білорусі та росії для унеможливлення будь-яких поставок продукції на територію даних країн, а також на тимчасово окуповані території України;
- " в умовах безперервних обстрілів енергосистеми України існує велика вірогідність обмеження або й повного припинення електропостачання споживачів через нестачу генеруючих потужностей та систем передачі й розподілу. Для забезпечення незалежності енергопостачання Компанія проводить передпроектну підготовку до придбання та запуску газопоршневої електростанції та парового котла утилізатора.

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

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

### 3. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ЩОДО ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК

Облікові політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності, відповідають тим, що застосовувалися Компанією у річній фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 Стандартам бухгалтерського обліку 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 31.12.2024 року на веб-сайті Міністерства фінансів України ([https://mof.gov.ua/uk/translation\\_of\\_international\\_financial\\_reporting\\_standards\\_of\\_2024-736](https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_of_2024-736)).

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

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

Ця окрема проміжна 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 є проміжною фінансовою звітністю, представлена в українських гривнях, всі суми округлені до цілих тисяч, якщо не вказане інше.

Фінансова звітність, складена Компанією за 1 півріччя, що закінчилося 30 червня 2025 року, включає:

Звіт про фінансовий стан на 30 червня 2025 року

Звіт про сукупний дохід за 1 півріччя, що закінчилося 30 червня 2025 року

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 1 півріччя, що закінчилося 30 червня 2025 року

Звіт про зміни у власному капіталі за 1 півріччя, що закінчилося 30 червня 2025 року

Примітки до фінансової звітності за 1 півріччя, що закінчилося 30 червня 2025 року

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

При підготовці цієї окремої проміжної 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 2024 року.

Функціональна валюта та валюта подання

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

Операції в іноземних валютах

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

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

	Станом на 30 червня 2025 року	Станом на 31 грудня 2024 року
Долар США / гривня		
	41,6409	42,0390
Євро / гривня	48,7823	43,9266

#### Основні засоби

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

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

- о Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з використанням активу;
- о 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 гривень 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 гривень без урахування ПДВ.

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

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

Капітальні витрати на поліпшення земель 5 -15 років

Будівлі 20 - 100 років

Споруди 10 - 75 років

Передавальні пристрої 10-75 років

Виробниче обладнання 5 - 25 років

Транспортні засоби 5 - 10 років

Комп'ютерне та офісне обладнання 4 - 6 років

Інструменти, прилади, меблі, інвентар 4 - 20 років

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

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

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів здійснюється згідно з МСБО 38 "Нематеріальні активи".

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

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

а) торговельні марки, патенти на винаходи (корисні моделі), промислові зразки, авторські права;

в) комп'ютерне програмне забезпечення

- о ліцензії на використання комп'ютерних програм та операційні системи типу Windows (не OEM-версії);
- о ліцензії на здійснення господарської діяльності, якщо тривалість більше року;
- о придбані чи створені бази даних;
- о власне розроблені програмні продукти, створені для Компанії веб-сайти, тощо;

с) інші нематеріальні активи.

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

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

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

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

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

- о витрати на клінічні дослідження;
- о витрати на навчання, підготовку і перепідготовку кадрів;
- о витрати на рекламу та стимулювання продажу;
- о витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємства або його частини;
- о 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:

- о намір, технічну можливість і ресурси для доведення нематеріального активу до стану, в якому він придатний для реалізації або використання;
- о можливість одержання майбутніх економічних вигід від реалізації або використання нематеріального активу;
- о 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:

- о неможливо достовірно оцінити розмір ринку для продукції, що має бути виготовлена з використанням нематеріального активу, чи для самого нематеріального активу;
- о неможливо довести достатність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки продукції;
- о 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. Облік орендних операцій здійснюється відповідно до МСФЗ 16 "Оренда".

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

### Компанія в якості орендаря

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

При цьому враховуються такі характеристики:

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

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

- о величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- о орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих знижок;
- о будь-які первинні прямі витрати, понесені орендарем;
- о 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:

- о модифікація розширює сферу дії оренди, додаючи право на використання одного або більшої кількості базових активів

о 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 або низко вартісною, а саме річна сума орендних платежів не перевищує 500 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:

- о виробничі запаси;
- о малоцінні та швидкозношувані предмети;
- о незавершене виробництво;
- о напівфабрикати;
- о готова продукція;
- о товари.

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

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

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

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

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

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

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

## Довгострокові фінансові інвестиції

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

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

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

Інвестиції в асоційовані підприємства обліковуються із застосуванням методу участі в капіталі з дати, коли такі підприємства стають асоційованими.

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

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

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

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

## Фінансові інструменти

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

## Фінансові активи

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

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

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

#### 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 довгострокові фінансові зобов'язання 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. Для дисконтування довгострокових зобов'язань застосовується ставка відсотка, по якій можливо отримати кредит на аналогічний строк при аналогічних умовах. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупний дохід.

#### Хеджування ризиків

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

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

В якості інструментів хеджування Компанія використовує опціонні контракти.

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

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

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

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

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

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

Зміни в справедливій вартості опціону, які визначаються як ефективне хеджування, можуть бути відображені в інших комплексних доходах і зберігатися в окремому компоненті власного капіталу до моменту, коли хеджована транзакція вплине на звіт про прибутки і збитки. При настанні дати виконання або при ранішому закритті опціону, розрахункова виплата обчислюється на основі різниці між страйк-ціною і поточною ринковою ціною валюти. Якщо опціон виконується, виплата відображається як дохід (у випадку опціону call, якщо ринкова ціна вища за страйк-ціну) або як витрати (у випадку опціону put, якщо ринкова ціна нижча за страйк-ціну).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Аванси

Видані аванси за основні засоби, нематеріальні активи, інші необоротні активи відображаються у 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:

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



- о 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:

- о Компанія має існуюче зобов'язання внаслідок минулої події;
- о ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- о 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:

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

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

#### Податок на прибуток

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

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

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

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

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

## Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

## Доходи

Основним видом доходу Компанії є дохід від реалізації фармацевтичної продукції.

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

## Реалізація продукції -оптові продажі

Компанія виробляє та реалізує певний асортимент фармацевтичної продукції оптовим клієнтам. Дохід від реалізації визнається, коли продукцію доставлено клієнту, а також коли відсутні невиконані зобов'язання, які можуть вплинути на прийом продукції клієнтом згідно з умовами ІНКОТЕРМС, зазначеними у договорах купівлі-продажу. Доставка продукції вважається завершеною, якщо продукцію відвантажено та передано клієнту в 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.

## 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:

- о продаж готової продукції,
- о 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:

- о коли товар відпущений зі складу Компанії, або
- о 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:

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

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

## Витрати

Компанія веде облік витрат за їх функціональним призначенням 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.

До виробничої собівартості готової продукції включаються прямі витрати, безпосередньо пов'язані з виробництвом продукції, та розподілені загально-виробничі витрати. Розподіл загальновиробничих витрат здійснюється на кожний об'єкт витрат з урахуванням бази розподілу. 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:

- о проценти за користування кредитними коштами;
- о витрати за облігаціями випущеними;
- о 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:

##### Метод розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків

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

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

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

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

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

Для цього Компанія повинна визначає 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, включає в дебет рахунку прибутків та збитків суми збільшення резерву, а в кредит прибутків та збитків - суму зменшення резерву.

## Податкове законодавство

Відносно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням значного різноманіття операцій Компанії, а також довгострокового характеру 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. Якщо витрати на дослідження та розробки не відповідали критеріям до визнання, вони визнавалися витратами у періоді, в якому були понесені.

## Строки корисного використання основних засобів

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

## Визнання нематеріального активу

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

- о 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;
- о для визнання окремих видів доходів та витрат - 3% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- о для визначення кількісних критеріїв суттєвості інформації про господарські операції та події щодо доходів і витрат - 0,1% суми доходів або





Інструменти, прилади, інвентар	215 960	116 693	39 961*	5 306	3 960	26 152	250 615	138 885
Інші основні засоби	3 637	3 605	-	1	1	18	3 636	3 622
Бібліотечні фонди	827	770	69	-	-	114	896	884
Малоцінні необоротні матеріальні активи	70 563	64 003	16 804	2 220	2 210	23 116	85 147	84 909
Інвентарна тара	3 765	2 949	241	-	-	346	4 006	3 295
Всього	2 195 982	1 247 654	582 425	45 804	41 382	172 316	2 732 603	1 378 588

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

РУХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ЗА 1 ПІВРІЧЧЯ 2025 РОКУ

Групи основних засобів	Станом на 31 грудня 2024 року	Надійшло за 1 півріччя 2025 року	Вибуло за 1 півріччя 2025 року	Нараховано
амортизації за 1 півріччя 2025 року	Станом на 30 червня 2025 року			

первісна (переоці- нена) вартість								
знос				первісна (переоці- нена) вартість				
знос				первісна (переоці- нена) вартість				
знос				первісна (переоці- нена) вартість				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Земельні ділянки	322 103	-	1 405	-	-	323 508	-	

Капітальні витрати на поліпшення земель	778	169	-	-	-	26	778	195
Будівлі та споруди	501 206	216 571	1 744*	-	-	9 649	502 950	226 220
Машини та обладнання	1 437 458	877 920	46 067*	5 765	5 765	55 613	1 477 760	927 768
Транспортні засоби	126 758	52 333	-	3 495	3 277	7 460	123 263	56 516
Інструменти, прилади, інвентар	250 615	138 885	22 555	1 304	1 304	15 226	271 866	152 807
Інші основні засоби	3 636	3 622	305	-	-	15	3 941	3 637
Бібліотечні фонди	896	884	29	-	-	38	925	922
Малоцінні необоротні матеріальні активи	85 147	84 909	1 779	537	537	1 812	86 389	86 184
Інвентарна тара	4 006	3 295	43	-	-	182	4 049	3 477
Всього	2 732 603	1 378 588	73 927	11 101	10 883	90 021	2 795 429	1 457 726

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

РУХ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ЗА 2024 РІК

Групи нематеріальних активів			Станом на 31 грудня 2023 року			Надійшло за 2024 рік			Вибуло за 2024 рік			Нараховано амортизації за		
2024 рік			Станом на 31 грудня 2024 року											
первісна (переоці-														
нена) вартість			накопичена амортизація			первісна (переоці-								
нена) вартість			накопичена амортизація			первісна (переоці-								
нена) вартість			накопичена амортизація											
1	2	3	4	5	6	7	8	9						

Права користування природними ресурсами	1 173 383	-	-	-	75	1 173 458			
Права користування майном	1	1	-	-	-	1	1		
Права на комерційні позначення	95 326 72 735 117	82	82	21 990 95 361 94 643					
Авторське право та суміжні з ним права	552 503	311 209	141 014*	117 286	117 2140	127 673	576 231	321 642	
Інші нематеріальні активи	1	1	-	-	-	1	1		
Всього	649 004	384 329	141 131	117 368	117 322	149 738	672 767	416 745	

\*включає вплив незавершених капітальних інвестицій

#### РУХ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ЗА 1 ПІВРІЧЧЯ 2025 РОКУ

Групи нематеріальних активів		Станом на 31 грудня 2024 року				Надійшло за 1 півріччя 2025 року				Вибуло за 1 півріччя 2025 року			
		Нараховано амортизації за 1 півріччя 2025 року				Станом на 30 червня 2025 року							
		первісна вартість		накопичена амортизація		первісна вартість		накопичена амортизація		первісна		вартість	
		накопичена амортизація				накопичена амортизація							
1	2	3	4	5	6	7	8	9					
Права користування природними ресурсами		1 173 458	-	-	-	31	1 173 489						
Права користування майном		1	1	-	-	-	1	1					
Права на комерційні позначення		95 361 94 643	-	-	-	89	95 361 94 732						
Авторське право та суміжні з ним права		576 231	321 642	43 476*	5 955	5 955	70413 613 752	386 100					
Інші нематеріальні активи		1	1	-	-	-	1	1					

Всього672 767      416 745      43 476 5 955   5 955   70 533 710 288      481 323

\*включає вплив незавершених капітальних інвестицій

Аванси, сплачені за основні засоби станом на 30 червня 2025 року відображені у звіті про фінансовий стан у складі основних засобів в сумі 28 743 тис.грн.

Незавершені капітальні інвестиції в основні засоби станом на 30 червня 2025 року відображені у звіті про фінансовий стан у складі основних засобів в сумі 14 449 тис.грн.

Незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи станом на 30 червня 2025 року відображені у звіті про фінансовий стан у складі нематеріальних активів в сумі 4 268 тис.грн.

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

Стаття 1 півріччя 2025 року, тис.грн.      1 півріччя 2024 року, тис.грн.

Витрати з відсотків за фінансовими зобов'язаннями      98 689 98 157

Відсотки включені до первісної вартості кваліфікованих активів      504      8 480

Всього99 193 106 637

Для кваліфікованих активів середньозважена ставка капіталізації запозичених коштів протягом 1 півріччя, який закінчилося 30 червня 2025 року, становила 4,5% (1 півріччя 2024: 4,6%).

Інші необоротні активи

Оренда

Компанія станом на 30.06.2025 р. відповідно до МСФЗ 16 "Оренда" обліковувала орендовані основні засоби, а саме, нежитлові офісні приміщення, строк оренди яких складає від 1,5 до 5 років.

Стаття 30 червня

2025 року, тис.грн.   31 грудня

2024 року, тис.грн.

Актив права користування (оренда)	42 023 37 961	
Амортизація права користування (оренда)	(15 917)	(16 249)

Всього 26 106 21 712

Протягом 1 півріччя 2025 року амортизація права користування нарахована в сумі 8 823 тис.грн. (1 півріччя 2024: 8 164 тис.грн.), витрати з дисконтування орендного зобов'язання складають 827 тис.грн. (1 півріччя 2024: 760 тис.грн.).

В 1 півріччі 2025 року Компанія збільшила площу орендованих офісних приміщень, в результаті проведення модифікації договору оренди зменшено актив права користування (оренда) та списано амортизацію права користування (оренда) внаслідок припинення діючих умов договору на суму 9 155 тис.грн. та одночасно збільшено актив права користування (оренда) за новими умовами договору на суму 13 217 тис.грн.

Станом на 30.06.2025 р. вартість активу права користування складає 42 023 тис.грн. (2024: 37 961 тис.грн.), амортизація права користування складає 15 917 тис.грн. (2024: 16 249 тис.грн.), балансова вартість активу з права користування становить 26 106 тис.грн. (2024: 21 712 тис.грн.).

#### Лізинг

Компанія станом на 30.06.2025 р. відповідно до МСФЗ 16 "Оренда" обліковувала орендовані основні засоби, а саме, легкові автомобілі, строк оренди яких складає 5 років.

Стаття 30 червня

2025 року, тис.грн. 31 грудня

2024 року, тис.грн.

Актив права користування (лізинг)	124 202	124 202
Амортизація права користування (лізинг)	(29 273)	(16 784)

Всього 94 929 107 418

Протягом 1 півріччя 2025 року амортизація права користування (лізинг) нарахована в сумі 12 489 тис.грн. (1 півріччя 2024: 3 606 тис.грн.), витрати з дисконтування орендного зобов'язання складають 4 038 тис.грн. (1 півріччя 2024: 2 391 тис.грн.).

Станом на 30.06.2025 р. вартість активу права користування складає 124 202 тис.грн. (2024: 124 202 тис.грн.), амортизація права користування (лізинг) 29 273 тис.грн. (2024: 16 784 тис.грн.), балансова вартість права користування (лізинг) становить 94 929 тис.грн. (2024: 107 418 тис.грн.).

Активи у формі права користування відображаються в балансі в складі інших необоротних активів (рядок 1090).

Довгострокова дебіторська заборгованість

Компанія в 2024 році надала поворотну фінансову допомогу юридичній особі - резиденту в сумі 20 550 тис.грн. строком на 3 роки 9 місяців за умови щомісячного пропорційного погашення боргу. Станом на 30.06.2025 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з фінансової допомоги відображається в балансі в складі інших необоротних активів в сумі 15 884 тис.грн. (рядок 1090).

6. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 30 червня 2025 року Компанія володіла 31,81% (2024: 31,81%) пакетом простих іменних акцій ПАТ НВЦ "Борщагівський ХФЗ" в кількості 3293 (2024: 3293) номінальною вартістю 1839 гривень кожна.

Фінансові інвестиції в ПАТ НВЦ "Борщагівський ХФЗ" обліковуються за методом участі в капіталі. Станом на 30.06.2025 р. вартість інвестиції в ПАТ НВЦ "Борщагівський ХФЗ" складає 767 432 тис.грн. (2024: 767 432 тис.грн.).

Компанія володіє часткою 100% участі в статутному капіталі дочірнього підприємства. Станом на 30.06.2025 р. вартість інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства складає 810 091 тис.грн. (2024: 810 091 тис.грн.).

Балансова вартість інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі, станом на 30.06.2025 р. складає 1 577 523 тис.грн. (2024: 1 577 523).

Компанія обліковувала довгострокові фінансові інвестиції ПАТ "Фармак" за справедливою вартістю. Станом на 30.06.2025 р. справедливу вартість фінансових інвестицій ПАТ "Фармак" визнати неможливо, тому в балансі інші довгострокові фінансові інвестиції відображені в сумі 9 989 тис.грн. (2024: 9 989 тис.грн.). Протягом звітного періоду Компанія отримала дивіденди від ПАТ "Фармак" в сумі 272 тис.грн.

7. ЗАПАСИ

Станом на 30 червня 2025 року та на 31 грудня 2024 року запаси представлені наступним чином:

Стаття 30 червня

2025 року, тис.грн. 31 грудня

2024 року, тис.грн.

Сировина та матеріали	569 415	550 459
-----------------------	---------	---------

Паливо	760	862
--------	-----	-----

Малоцінні та швидкозношувані предмети 2 338 2 218

Запасні частини 61 847 57 155

Інші запаси 3 342 3 215

Резерв під знецінення запасів (19 157) (4 876)

Незавершене виробництво 29 816 24 906

Готова продукція 717 772 648 141

Резерв під знецінення готової продукції (10 297) (767)

Товари 191 391 155 559

Всього 1 547 227 1 436 872

Первісну вартість запасів у сумі 474 447 тис.грн. (1 півріччя 2024 року: 636 552 тис.грн.) було включено до складу собівартості реалізації (Примітка 22) за період, який закінчився 30 червня 2025 року.

Сума збитку від списання запасів, у тому числі сировини, матеріалів, готової продукції за період, який закінчився 30 червня 2025 року, становила 15 606 тис.грн. (1 півріччя 2024 року: 4 756 тис.грн.). Таке списання стосується сировини, матеріалів та готової продукції і проводиться за результатами інвентаризації та аналізу термінів придатності запасів. Компанія нараховує щомісячно резерв на вартість запасів з обмеженими строками придатності. З урахуванням коригування резерв витрат від знецінення та списання запасів за 1 півріччя 2025 року включено до складу інших операційних витрат в сумі 23 812 тис.грн. (Примітка 26).

## 8. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

Станом на 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року в Компанії обліковується забезпечення під очікувані кредитні збитки в сумі 35 465 тис.грн. (31.12.2024р.: 35 465 тис.грн.).

Сума торгової дебіторської заборгованості представлена наступним чином:

Стаття 30 червня

2025 року, тис.грн. 31 грудня

2024 року, тис.грн.

Торгова дебіторська заборгованість Україна	1 235 664	2 751 647
Торгова дебіторська заборгованість експорт	86 640 94 691	
Забезпечення під очікувані кредитні збитки	(35 465)	(35 465)
Всього	1 286 839	2 810 873

в тому числі:

поточна заборгованість	785 706	2 661 762
прострочена до 30 днів	127 222	88 021
прострочена до 60 днів	313 354	60 487
прострочена до 90 днів	28 161 105	
прострочена до 180 днів	31 734 255	
прострочена більше 180 днів	662	243

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

## 9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Станом на 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість за виданими авансами складалася із:

Стаття 30 червня

2025 року, тис.грн. 31 грудня

2024 року, тис.грн.



Видані аванси за запаси      31 872 65 220

Видані аванси за роботи, послуги   36 718 57 033

Інші аванси   4 596   667

Всього            73 186 122 920

#### 10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ІНШИМИ РОЗРАХУНКАМИ

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складалася із:

Стаття 30 червня

2025 року, тис.грн.   31 грудня

2024 року, тис.грн.

Розрахунки з податку на додану вартість   2 016   37 108

Розрахунки з податку на прибуток 42       -

Розрахунки з інших податків            72       69

Всього            2 130   37 177

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Станом на 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість з нарахованих доходів складалася із:

Стаття 30 червня

2025 року, тис.грн.   31 грудня

2024 року, тис.грн.

Розрахунки з нарахованих доходів за грошовими коштами

на депозитних рахунках 7 8

Розрахунки з нарахованих доходів за грошовими коштами

на поточних рахунках 4 035 249

Розрахунки з нарахованих доходів за відсотками за позиками 39 244 35 466

Всього 43 286 35 723

Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 30 червня 2025 року та 31 грудня 2024 року інша поточна дебіторська заборгованість складалася із:

Стаття 30 червня

2025 року, тис.грн. 31 грудня

2024 року, тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за цінні папери 153 018 153 018

Дебіторська заборгованість за розрахунками з поворотної фінансової допомоги 183 220 208 156

Дебіторська заборгованість за претензіями 5 286 5 295

Дебіторська заборгованість за іншими розрахунками 177 334

Забезпечення під очікувані кредитні збитки (160 517) (160 517)

Внутрішні розрахунки з представництвом 1 912 -

Всього 183 096 206 286

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

11. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Протягом 1 півріччя 2025 року в складі поточних фінансових інвестицій Компанія відображала фінансові інструменти хеджування, які включають премії за право виконання опціону за опціонними контрактами.

Станом на 30.06.2025 р. сальдо інструментів хеджування у вигляді опціонів, що відображені в балансі у складі поточних фінансових інвестицій, становить 32 140 тис.грн. (31.12.2024р.: 74 953 тис.грн.).

## 12. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи представлені наступним чином:

Стаття 30 червня

2025 року, тис.грн. 31 грудня

2024 року, тис.грн.

Сума ПДВ по неотриманих податкових накладних	1 372	2 407
--	-------	-------

Всього	1 372	2 407
--------	-------	-------

## 13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів Компанії представлені наступним чином:

Стаття 30 червня

2025 року, тис.грн. 31 грудня

2024 року, тис.грн.

Гроші та їх еквіваленти в національній валюті, в т.ч.	658 339	51 997
---	---------	--------

- банківські депозити	151 199	-
-----------------------	---------	---

- грошові кошти з обмеженням	1 292	2 019
------------------------------	-------	-------

Гроші та їх еквіваленти в іноземній валюті	915	18 316
--	-----	--------

Всього	659 254	70 313
--------	---------	--------

Грошові кошти включають залишки на поточних рахунках, відкритих у АТ "УКРСИББАНК", АТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ", АБ "ПІВДЕННИЙ", ПуАТ "КБ АККОРДБАНК", АТ "ПУМБ", АТ "УКРГАЗБАНК", АТ "ОЩАДБАНК". Грошові кошти з обмеженням включають передбачені для випуску та авалування податкових векселів щодо сплати акцизного податку в сумі 1050 тис.грн. та банківську гарантію в сумі 242 тис.грн.

В Звіті про рух грошових коштів:

" Рядок 3095 "Інші надходження від операційної діяльності" складає 1 408 тис.грн., що включає отримані кошти за вторсировину, макулатуру в сумі 886 тис.грн., доходи від конвертації валюти в сумі 265 тис.грн., страхове відшкодування 190 тис.грн., повернення коштів, виданих на відрядження, в сумі 67 тис.грн.

" Рядок 3190 "Інші витрачання від операційної діяльності" складає 10 969 тис.грн., що включає розрахунки за відрядженням в сумі 3 526 тис.грн., банківські комісії, втрати від конвертації валюти в сумі 4 339 тис.грн., розрахунки за виконавчими листами, пільговою пенсією в сумі 945 тис.грн., страхування готової продукції 169 тис.грн., утримання представництва 1 990 тис.грн.

" В рядку 3290 "Інші платежі від інвестиційної діяльності" відображена сплачена премія за деривативними контрактами в розмірі 216 654 тис.грн.

## 14. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Акціонерний капітал

Прості акції класифікуються як капітал та обліковані за номінальною вартістю.

Станом на 30.06.2025 р. статутний капітал Компанії складає 179 528 тис. грн., що відповідало зареєстрованим установчим документам, та сплачений повністю. Статутний капітал Компанії поділений на 438 300 (чотириста тридцять вісім тисяч триста) простих іменних акцій номінальною вартістю 409,60 гривень кожна. Форма існування акцій - бездокументарна.

Стаття 30 червня

2025 року, тис.грн. 31 грудня

2024 року, тис.грн.

Зареєстрований (Статутний) капітал	179 528	179 528
------------------------------------	---------	---------

Всього	179 528	179 528
--------	---------	---------

#### Додатковий капітал

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

Стаття 30 червня

2025 року, тис.грн. 31 грудня

2024 року, тис.грн.

Додатковий капітал	58 216	58 216
--------------------	--------	--------

Всього	58 216	58 216
--------	--------	--------

#### Резервний капітал

Компанією сформовано резервний капітал відповідно до статутних вимог.

Стаття 30 червня

2025 року, тис.грн. 31 грудня

2024 року, тис.грн.

Резервний капітал	84 883	84 883
-------------------	--------	--------

Всього	84 883	84 883
--------	--------	--------

### 15. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

#### Облігації

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

Погашення облігацій і виплата відсоткового доходу за ними буде здійснюватися за рахунок доходу, отриманого в результаті господарської діяльності,

після розрахунків з бюджетом та сплати інших обов'язкових платежів.

Нараховані відсотки за облігаціями відображаються в складі фінансових витрат у звіті про сукупний дохід. При розрахунку процентних витрат за довгостроковими зобов'язаннями протягом періоду, що закінчилося 30 червня 2025 року, застосовано ефективну процентну ставку 20% (2024: 20%).

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

Станом на 30.06.2025 р. Компанією випущено відсоткові облігації серій АА, АВ, АС, АД, АЕ, АF, АG з терміном погашення 2031 р., які не розміщені на 30.06.2025 р.

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

Стаття	Оцінені у сукупності, тис.грн.	
Довгострокові зобов'язання на 31 грудня 2024 року	1 080 937	
Амортизація премії за 1 півріччя 2025 року	(50 904)	
Довгострокові зобов'язання на 30 червня 2025 року	1 030 033	
Стаття 30 червня		
2025 року, тис.грн.	31 грудня	
2024 року, тис.грн.		
Довгострокові зобов'язання за облігаціями, у т.ч.	1 030 033	1 080 937
зобов'язання за облігаціями	1 000 000	1 000 000
премія за випущеними облігаціями	30 033	80 937

24.01.2025 р. Загальними зборами акціонерів було прийнято рішення про продовження строків обігу та погашення облігацій серій А, В, С до 02.07.2035 р., серій D E F - до 02.10.2035 р., серій G H I J - до 02.01.2036 р., а також змінено розмір відсоткового доходу на рівні 18% річних з щоквартальною виплатою відсоткового доходу.

Зазначені зміни умов обігу облігацій Компанії затверджено Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 06.05.2025 року.

Оренда, лізинг

Інформація про довгострокові зобов'язання з оренди представлена таким чином:

Стаття 30 червня

2025 року, тис.грн. 31 грудня

2024 року, тис.грн.

Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди 14 649 10 923

Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу 87 668 87 668

Всього 102 317 98 591  
ранти

На рахунку 48 "Цільове фінансування" Компанія обліковує гранти, отримані від нерезидентів з метою використання для участі у дослідженнях та інноваціях у сфері розробки вакцин та біології. В 1 півріччі 2025 року Компанія отримала грант в сумі 100 тис.євро, еквівалент в гривні 4 344 тис.грн. Протягом 1 півріччя 2025 року гранти використано в сумі 1483 тис.грн.

Стаття Оцінені у сукупності, тис.грн.

Цільове фінансування на 31 грудня 2024 року 1 985

Отримано грант в 2025 році 4 344

Використано кошти гранту протягом 1 півріччя 2025 року (1 483)

Цільове фінансування на 30 червня 2025 року 4 846

## 16. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

За 1 півріччя 2025 року Компанія отримала збиток до оподаткування в розмірі 479 473 тис.грн. Враховуючи коригування фінансового результату

відповідно до норм податкового законодавства на - 50 052 тис.грн, об'єкт оподаткування податком на прибуток від'ємний в розмірі 429 421 тис.грн. Податок на прибуток не нараховується.

За 1 півріччя 2024 року Компанія має прибуток до оподаткування в розмірі 26 551 тис.грн. З метою визначення прибутку, що підлягає оподаткуванню, здійснено коригування фінансового результату відповідно до норм податкового законодавства на 155 745 тис.грн. Об'єкт оподаткування податком на прибуток складає 182 296 тис.грн. Нараховано податок на прибуток в сумі 32 813 тис.грн.

17. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ

Протягом 1 півріччя 2025 року Компанія користувалась кредитними коштами АТ "ПУМБ" у вигляді поновлюваної кредитної лінії на поповнення оборотного капіталу в межах статутних цілей за ставкою 16,5% річних.

За 1 півріччя 2025 року нараховано 1 333 тис.грн. відсотків за користування кредитною лінією. Станом на 30.06.2025 р. короткострокові зобов'язання за кредитом погашено.

18. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

Стаття 30 червня

2025 року, тис.грн. 31 грудня

2024 року, тис.грн.

Кредиторська заборгованість за запаси 485 648 707 661

Кредиторська заборгованість за основні засоби, нематеріальні активи 204 423 147 917

Кредиторська заборгованість за роботи, послуги 233 577 265 620

Всього 923 648 1 121 198

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним



чином:

Стаття 30 червня

2025 року, тис.грн. 31 грудня

2024 року, тис.грн.

Податок на прибуток - 65 354

Податок з доходів фізичних осіб 6 263 7 181

Військовий збір 2 019 2 276

Інші податки і збори 62 136

Всього 8 344 74 947

## 19. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

Стаття 30 червня

2025 року, тис.грн. 31 грудня

2024 року, тис.грн.

Сума ПДВ у складі сплачених авансів 6 808 12 969

Розрахунки з іншими кредиторами 14 032 13 828

Розрахунки за нарахованими відсотками 373 112 224 383

Контрактне зобов'язання 108 400 46 914

Всього 502 352 298 094

## 20. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зміни в поточних забезпеченнях та їх рух за 1 півріччя 2025 року представлені наступним чином:

Стаття	На початок звітного періоду, тис.грн.	Створено, тис.грн.	Використано, тис.грн.	На кінець звітного періоду, тис.грн.
--------	---------------------------------------	--------------------	-----------------------	--------------------------------------

Забезпечення резерву невикористаних відпусток	68 596 45 088 38 215 75 469			
---	-----------------------------	--	--	--

Інші забезпечення виплат персоналу	118 259	181 374	169 021	130 612
------------------------------------	---------	---------	---------	---------

Інші забезпечення	33 942 38 384 56 641 15 685			
-------------------	-----------------------------	--	--	--

Всього	220 797	264 846	263 877	221 766
--------	---------	---------	---------	---------

## 21. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ЛІКАРСЬКИХ ЗАСОБІВ

Виручка за періоди, що закінчилися 30 червня 2025 та 2024 років, була представлена таким чином:

Стаття	1 півріччя 2025 року, тис.грн.	1 півріччя 2024 року, тис.грн.
--------	--------------------------------	--------------------------------

Виручка від реалізації лікарських засобів	1 944 612	2 831 629
---	-----------	-----------

Післяпродажні знижки	(263 236)	(257 212)
----------------------	-----------	-----------

Всього	1 681 376	2 574 417
--------	-----------	-----------

## 22. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Собівартість реалізованої продукції представлена наступним чином:

Стаття	1 півріччя 2025 року, тис.грн.	1 півріччя 2024 року, тис.грн.
--------	--------------------------------	--------------------------------

Матеріальні затрати	474 447	636 552
---------------------	---------	---------

Витрати на оплату праці	94 952 100 145	
-------------------------	----------------	--

Відрахування на соціальні заходи	21 375 19 409	
----------------------------------	---------------	--

Амортизація	43 916 35 614	
-------------	---------------	--

Енергоресурси	35 933 25 208
---------------	---------------

Собівартість товарів	44 683 17 246
----------------------	---------------

Інші операційні витрати	11 303 35 762
-------------------------	---------------

Всього	726 609 869 936
--------	-----------------

## 23. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати складаються з:

Стаття 1 півріччя 2025 року, тис.грн.	1 півріччя 2024 року, тис.грн.
---------------------------------------	--------------------------------

Витрати на оплату праці та соціальні заходи	172 230 116 771
---	-----------------

Амортизація	70 796 60 862
-------------	---------------

Податки	2 109 3 645
---------	-------------

Послуги охорони, опалення, освітлення, зв'язку, утримання офісу	45 382 44 822
---	---------------

Консультаційні, аудиторські, юридичні послуги	200 012 215 356
---	-----------------

Інші операційні витрати	5 838 2 044
-------------------------	-------------

Всього	496 367 443 500
--------	-----------------

## 24. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут складаються з:

Стаття 1 півріччя 2025 року, тис.грн.	1 півріччя 2024 року, тис.грн.
---------------------------------------	--------------------------------

Витрати на оплату праці та соціальні заходи	205 779 155 454
---	-----------------

Амортизація 30 706 23 608

Витрати на відрядження 3 555 4 800

Рекламні, маркетингові послуги, консультаційні, інші 309 184 854 738

Послуги реєстрації, актуалізації 6 861 5 330

Транспортування готової продукції 3 448 4 406

Обслуговування складського комплексу 40 269 10 332

Інші операційні витрати 15 117 11 353

Всього 614 919 1 070 021

## 25. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи складаються з:

Стаття 1 півріччя 2025 року, тис.грн. 1 півріччя 2024 року, тис.грн.

Дохід від продажу інших оборотних активів 4 950 7 774

Дохід від операційної курсової різниці - 6 313

Дохід від реалізації товарів в роздріб 2 616 4 581

Зменшення резерву сумнівних боргів - 23 938

Дохід від оренди 1 522 828

Дохід від безоплатно отриманих активів 2 087 91

Дохід від % за грошовими коштами на поточних рахунках 15 629 29 710

Дохід від списання кредиторської заборгованості 2 928 -

Інші операційні доходи 1 944 5 227

Всього	31 676 78 462
--------	---------------

## 26. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати складаються з:

Стаття 1 півріччя 2025 року, тис.грн.	1 півріччя 2024 року, тис.грн.
---------------------------------------	--------------------------------

Витрати на дослідження і розробки	144 961	114 446
-----------------------------------	---------	---------

Собівартість реалізованих товарів	1 075	3 126
-----------------------------------	-------	-------

Собівартість реалізованих оборотних активів	293	912
---	-----	-----

Витрати на благодійність	52 125	17 263
--------------------------	--------	--------

Податкове зобов'язання з ПДВ	2 965	2 012
------------------------------	-------	-------

Коригування резерву під знецінення запасів	23 812	-
--	--------	---

Втрати від знецінення запасів	15 606	4 756
-------------------------------	--------	-------

Витрати на купівлю-продаж валюти	1 519	1 863
----------------------------------	-------	-------

Витрати від операційної курсової різниці	5 436	
--	-------	--

Інші операційні витрати	7 598	5 592
-------------------------	-------	-------

Всього	255 390	149 970
--------	---------	---------

## 27. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи складаються з:

Стаття 1 півріччя 2025 року, тис.грн.	1 півріччя 2024 року, тис.грн.
---------------------------------------	--------------------------------

Відсотки нараховані, в т.ч.

за займами 4 108 3 897

за цінними паперами- 7 445

Дивіденди 272 -

Всього 4 380 11 342

## 28. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати складаються з:

Стаття 1 півріччя 2025 року, тис.грн. 1 півріччя 2024 року, тис.грн.

Відсотки за випущеними облігаціями 97 356 98 157

Відсотки за кредит 1 333 -

Витрати з дисконтування орендного зобов'язання 4 865 3 150

Інші фінансові витрати - 50

Всього 103 554 101 357

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

## 29. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати складаються з:

Стаття 1 півріччя 2025 року, тис.грн. 1 півріччя л 2024 року, тис.грн.

Витрати від неопераційної курсової різниці 256 100

Збитки від реалізації фінансових інвестицій - 2 155

Всього 256 2 255

### 30. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

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

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

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

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

DARNYTSIA UK HOLDING LTD

DARNITSA GROUP LIMITED

DANIG LIMITED

Фізична особа Загорій Володимир Антонович

ТОВ "ФЛЮНТЕРН"

ТОВ "ФАРММЕДІНВЕСТ"

ТОВ "ЗМІСТОБУД"

ТОВ "ЗМІСТ ХОЛДІНГ"

БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "ФОНД РОДИНИ ЗАГОРІЙ"

ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "ЗАГОРІЙ ФАУНДЕЙШН"

ТОВ "АЙ ПІ ТРЕЙД КОНСАЛТ"

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "Ф'ЮЧЕРС КАПІТАЛ"

ТОВ "ФУНДАЦІЯ СІМ'Ї ЗАГОРІЇВ"

ТОВ "ВЕЛИКІ ІСТОРІЇ"

ТОВ "ЗМІСТ ФЕРМА"

ТОВ "ВАРАНГІАН ГАРД КОМПАНІ"

Кінцевим бенефіціаром Компанії є Загорій Гліб Володимирович. Протягом 1 півріччя 2025 року кінцевому бенефіціару нараховано дохід в розмірі 2 093 тис.грн. (1 півріччя 2024 року: 0 тис.грн.). Загорію Володимир Анановичу за 1 півріччя 2025 року нараховано дохід в розмірі 22 258 тис.грн. (1 півріччя 2024 року: 17 796 тис.грн.).

Провідний управлінський персонал Компанії станом на 30.06.2025 р. включає 11 осіб: генеральний директор, фінансовий директор, директор департаменту інформаційних технологій, директор департаменту по роботі з людьми, директор департаменту виробництва, директор з медичних питань, директор департаменту цифрової трансформації, операційний директор, голова наглядової ради, директор з розвитку, член наглядової ради.

Компенсація провідному персоналу складається з грошових виплат, окладів за контрактами, премій та інших виплат, передбачених колективним договором. Виплати провідному управлінському персоналу з урахуванням єдиного соціального внеску за 1 півріччя 2025 року становили 27 859 тис.грн. (1 півріччя 2024 року: 23 411 тис.грн.). Кредиторська заборгованість за розрахунками з провідним управлінським персоналом станом на 30 червня 2025 року відсутня.

Материнською компанією є резидент Сполученого Королівства Великобританії DARNYTSIA UK HOLDING LTD.

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. За 1 півріччя 2025 року нараховано відсотки в сумі 4 109 тис.грн. (1 півріччя 2024 року: 3 897 тис.грн.). Станом на 30.06.2025 р. дебіторська заборгованість DARNITSA GROUP LIMITED за займами та нарахованими відсотками за займами складає 222 464 тис.грн. (31.12.2024: 220 438 тис.грн.).

Частка участі Компанії в статутному капіталі дочірнього підприємства ТОВ "ФЛЮНТЕРН" становить 100%. Станом на 30.06.2025 р. балансова вартість фінансових інвестицій в корпоративні права дочірнього підприємства складає 810 091 тис.грн. (31.12.2024: 810 091 тис.грн.).

З ТОВ "АЙ ПІ ТРЕЙД КОНСАЛТ" укладено субліцензійний договір на використання об'єктів інтелектуальної власності з виплатою роялті за використання знаку для товарів та послуг. За 1 півріччя 2025 року нараховано роялті в розмірі 165 000 тис.грн. (1 півріччя 2024 року: 165 000 тис.грн.). Кредиторська заборгованість ТОВ "АЙ ПІ ТРЕЙД КОНСАЛТ" станом на 30.06.2025 р. складає 277 100 тис.грн. (31.12.2024: 117 000 тис.грн.).

Компанія надала поворотну фінансову допомогу ТОВ "ЗМІСТ ХОЛДІНГ" в березні 2025 року в сумі 150 000 тис.грн., яку було повернуто в повному обсязі до 31.03.2025 р.



Компанія надає ТОВ "ЗМІСТ ХОЛДІНГ" в суборенду нежитлове приміщення, вартість суборенди за 1 півріччя 2025 року становить 40 тис.грн. (1 півріччя 2024 року: 40 тис.грн.), дебіторська/кредиторська заборгованість станом на 30.06.2025 р. відсутня.

ТОВ "ЗМІСТ ФЕРМА" надає Компанії в суборенду нежитлове приміщення, вартість суборенди за 1 півріччя 2025 року становить 4 тис.грн. (1 півріччя 2024 року: 0 тис.грн.), кредиторська заборгованість станом на 30.06.2025 р. складає 1 тис.грн.

ТОВ "ВАРАНГІАН ГАРД КОМПАНІ" надавало Компанії послуги охорони нежитлових приміщень в 1 півріччі 2025 року на суму 4 920 тис.грн. (1 півріччя 2024 року: 5 904 тис.грн.). Дебіторська заборгованість за розрахунками з ТОВ "ВАРАНГІАН ГАРД КОМПАНІ" станом на 30.06.2025 р. складає 984 тис.грн.

В свою чергу в 1 півріччі 2025 року Компанія надавала ТОВ "ВАРАНГІАН ГАРД КОМПАНІ" послуги суборенди нежитлових приміщень на суму 318 тис.грн. (1 півріччя 2024 року: 288 тис.грн.). Дебіторська/кредиторська заборгованість за розрахунками з ТОВ "ВАРАНГІАН ГАРД КОМПАНІ" станом на 30.06.2025 р. відсутня.

Компанія надала благодійну допомогу БЛАГОДІЙНІЙ ОРГАНІЗАЦІ "ФОНД РОДИНИ ЗАГОРІЙ" в звітному періоді в сумі 17 800 тис.грн. (1 півріччя 2024 року: 14 300 тис.грн.). Крім того, Компанія надає БЛАГОДІЙНІЙ ОРГАНІЗАЦІ "ФОНД РОДИНИ ЗАГОРІЙ" в суборенду нежитлове приміщення, вартість суборенди за 1 півріччя 2025 року становить 141 тис.грн. (1 півріччя 2024 року: 16 тис.грн.), дебіторська/кредиторська заборгованість станом на 30.06.2025 р. відсутня.

Компанія надала благодійну допомогу в звітному періоді ГРОМАДСЬКІЙ ОРГАНІЗАЦІ "ЗАГОРІЙ ФАУНДЕЙШН" в сумі 2 000 тис.грн. (1 півріччя 2024 року: 0 тис.грн.).

Протягом 1 півріччя 2025 року господарські операції не здійснювались з юридичними особами:

- о DANIG LIMITED
- о DARNYTSIA UK HOLDING LTD
- о АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "Ф'ЮЧЕРС КАПІТАЛ"
- о ТОВ "ФУНДАЦІЯ СІМ'Ї ЗАГОРІВ"
- о ТОВ "ВЕЛИКІ ІСТОРІЇ"
- о ТОВ "ФАРММЕДІНВЕСТ"
- о ТОВ "ЗМІСТОБУД"

### 31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Станом на дату підготовки 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.

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

Генеральний директор

Обрізан А.А.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.