

Титульний аркуш

17.10.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

1025/17-15

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Генеральний директор

(посада)

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

Обрізан Андрій Алімович

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Річний звіт

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"
(00481212)
за 2024 рік**

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

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

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

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено
на власному вебсайті емітента

(URL-адреса вебсайту)

20.10.2025

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

Пункти 1.2. Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення та 1.3. Інформація щодо всіх осіб, які надають забезпечення за зобов'язаннями емітента - Інформація не надається, оскільки Емітент не здійснював випусків цінних паперів із забезпеченням. п.1.7. Штрафні санкції щодо особи - інформація не надається, оскільки у звітному періоді штрафні санкції до Емітента не застосовувались. п.2.3. Інформація щодо посади корпоративного секретаря - Інформація не надається, оскільки рішення щодо обрання корпоративного секретаря не приймалось. п.2.4. Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи - Посадові особи не володіють акціями особи. п.2.5. Організаційна структура - організаційна структура з прізвищами та іменами керівників підрозділів містить персональні дані. Відповідно до ст. 8 Закону України "Про захист персональних даних", така інформація не може бути публічно розголошена без згоди відповідних осіб чи окремої законної підстави. п.2. Зміна прав на акції. - Інформація не надається, оскільки зміни не відбувались. п.3.2. Уточнення щодо наявності обмежень за акціями - відсутні будь-які обмеження. п.3.4. Інформація про інші цінні папери - в емітента відсутні інші цінні папери. п.3.5. Інформація про деривативні цінні папери - емітент не здійснював випуск деривативних цінних паперів. п.3.6. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів - емітент не випускав боргові цінні папери. п.3.7. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) - емітент не здійснював емісію цільових корпоративних облігацій. п.3.8. Інформація про придбання власних акцій протягом звітного періоду - емітент не здійснював викуп власних акцій. п.3.9. Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи. Працівники ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" не мають у власності цінних паперів емітента. п.3.10. Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 % розміру статутного капіталу. Працівники ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" не мають у власності цінних паперів емітента. п.3.11. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів. Відсутні будь-які обмеження, в тому числі отримання від особи або інших власників згоди на відчуження. п.3.12. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі. Протягом звітного періоду не було голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі. п.4.2. Відомості про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції. - Інформація відсутня, протягом звітного періоду зміни не відбувались. п.5.2. Інформація про вчинення значних правочинів та п.5.3. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість. - Згідно положення № 608 Емітент має право не розкривати інформацію. п. 6. Звіт про платежі на користь держави. - Інформація відсутня, Емітент не здійснює діяльність у видобувних галузях або заготівлю деревини. п. 1.1.1.1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа - Відсутній кодекс корпоративного управління. п. 1.1.1.5. Інформація про практику корпоративного управління. Рада директорів. - Інформація відсутня. Виконавчий орган - Генеральний директор. п. 1.1.1.6. Інформація про практику корпоративного управління. Винагорода - протягом звітного періоду винагорода не виплачувалась. п. 1.1.3. Інформація про збори власників облігацій та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень. - Емітент не випускав облігації згідно зі статтею 108 Закону про ринки капіталу. п.1.1.4.1. Персональний склад ради та її комітетів. - В раді комітети не створювались. п.1.1.4.3. Інформація про проведені засідання комітетів ради та загальний опис прийнятих рішень. - В раді комітети не створювались. пп. 1.1.5.1.- 1.1.5.3. - не заповнені емітент має одноосібний виконавчий орган. п.1.1.6. Інформація про корпоративного секретаря - протягом звітного періоду корпоративний секретар не обирався. п. 1.1.9. Інформація щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах особи. - Відсутні будь-які обмеження. п. 1.1.11. Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи. - Інформація відсутня, протягом звітного періоду винагорода не виплачувалась. п.1.1.12. Інформація про політику розкриття інформації особою. - Відсутня політика про розкриття. п.1.1.13. Інформація про радника - Відсутня посада радник. п.1.1.15. Інформація, передбачена законодавством про діяльність та регулювання діяльності на ринку фінансових послуг - Емітент не є фінансовою установою. п.1.3.1. Інформація щодо наявності в структурі власності

емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику не надається, оскільки такі фізичні особи відсутні. п. 1.3.2. Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику не надається, оскільки такі фізичні особи відсутні. п. 1.3.3. Інформація щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику не надається, оскільки такі юридичні особи відсутні. п.1.3.4. Перелік засновників, акціонерів, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику не надається, оскільки такі юридичні особи відсутні. п.1.3.5. Інформація щодо наявності в органах управління емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику не надається, оскільки такі фізичні особи відсутні. п.1.3.6. Інформація щодо наявності у емітента ділових відносин з клієнтами/контрагентами- у емітента відсутні ділові відносини із зони ризику. п. 1.3.7. Інформація щодо наявності у емітента ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/ контрагентів - фізичних осіб не надається, оскільки такі фізичні особи відсутні. п.1.3.8. Інформація щодо розташування дочірніх компаній / підприємств, філій, представництв та/або інших відокремлених структурних підрозділів емітента на території держави зони ризику не надається, оскільки такі дочірні компанії / підприємства, філії, представництва та/або інші відокремлені структурні підрозділи відсутні. п.1.3.9. Інформація щодо наявності юридичних осіб, засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 пункту 47 Положення не надається, оскільки емітент не є засновником, учасником чи акціонером таких юридичних осіб. п.1.3.10. Перелік засновників, акціонерів, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності юридичних осіб, засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 пункту 47 не надається, оскільки такі юридичні особи відсутні. п.1.3.11. Інформація щодо наявності у емітента корпоративних прав у юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику не надається, оскільки такі права відсутні. п.1.3.12. Інформація щодо наявності у емітента цінних паперів (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику не надається, оскільки такі цінні папери відсутні. п.2.1. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами такого емітента, яка наявна в емітента, не надається, оскільки договори не уклалися. п.2.2. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом, не надається, оскільки такі договори/правочини відсутні. п.2.3. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам в разі їх звільнення. - Інформація відсутня, протягом звітного періоду винагороди або компенсації, не виплачувалися. п.3. Дивідендна політика. - Відсутня дивідендна політика. п.4. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році не розкривається, оскільки дивіденди у 2024 році не виплачувалися. п.Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів. - Емітент не випускав боргові цінні папери.

Зміст до річного звіту

I. Загальна інформація	
1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація.....	5
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура.....	8
3. Структура власності.....	11
4. Опис господарської та фінансової діяльності.....	11
5. Участь в інших особах.....	24
6. Відокремлені підрозділи.....	24
II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів	
1. Структура капіталу.....	25
3. Цінні папери.....	28
III. Фінансова інформація	
1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи.....	35
2. Річна фінансова звітність.....	35
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності.....	35

4. Твердження щодо річної інформації.....	43
5. Значні правочини та правочини із заінтересованістю.....	44
IV. Нефінансова інформація	
1. Звіт керівництва (звіт про управління).....	44
1) звіт про корпоративне управління.....	
2) звіт про сталий розвиток	
5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи	
VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року	

І. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"
2	Скорочене найменування	ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	00481212
4	Дата державної реєстрації	22.08.1994
5	Місцезнаходження	02093, Україна, м.Київ, вулиця Бориспільська, будинок 13. Фактичне: 02093, Україна, м.Київ, вулиця Бориспільська, будинок 13
6	Адреса для листування	Україна, 02093, м.Київ, вулиця Бориспільська, будинок 13
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	equity@darnytsia.ua
11	Адреса вебсайту	https://darnytsia.ua/reports
12	Номер телефону	+380(44) 566-68-78
13	Статутний капітал, грн	179527680
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	1411
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	0
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	21.20 - Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів 46.46 - Оптова торгівля фармацевтичними товарами 47.73 - Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах
19	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева Інше

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14352406
	IBAN	UA923057490000002600630510401
	Валюта рахунку	Євро, долар, гривня
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРСИББАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	09807750
	IBAN	UA203510050000026001038873401
	Валюта рахунку	Євро, долар, гривня
3	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14361575
	IBAN	UA643006140000026003500153753
	Валюта рахунку	Євро, долар, гривня
4	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
5	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

Інформація про рейтингове агентство:

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

Судові справи:

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

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

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

Інформація щодо посадових осіб

Рада

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

Виконавчий орган

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

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

Інші посадові особи

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

3. Структура власності

<https://darnytsia.ua/reports>

4. Опис господарської та фінансової діяльності

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

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

Загальні положення щодо облікових політик

Облікова політика Товариства розроблена на підставі Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), Концептуальної основи фінансової звітності, у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV.

Основні засоби

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

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

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

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

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

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

Після визнання активу Товариство обліковує об'єкти основних засобів за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

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

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

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

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Будівлі 20 - 100 років

Споруди 10 - 75 років

Виробниче обладнання 5 - 25 років

Транспортні засоби 5 - 10 років

Комп'ютерне та офісне обладнання 4 - 6 років

Інструменти, прилади, меблі, інвентар 4 - 10 років

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

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

Нематеріальні активи

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

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

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

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

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

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

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

- намір, технічну можливість і ресурси для доведення нематеріального активу до стану, в якому він придатний для реалізації або використання;
- можливість одержання майбутніх економічних вигід від реалізації або використання нематеріального активу;
- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

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

- неможливо достовірно оцінити розмір ринку для продукції, що має бути виготовлена з використанням нематеріального активу, чи для самого нематеріального активу;
- неможливо довести достатність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки продукції;
- неможливо достовірно оцінити додаткові видатки, що будуть понесені до виводу продукції на ринок.

Запаси

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

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є окрема номенклатура запасу.

Запаси обліковуються за групами:

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

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

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

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

При відпуску запасів у виробництво застосовується наступний порядок оцінки запасів: протягом місяця

запаси оцінюються за стандартними цінами, по закінченні звітного місяця - за фактичною середньозваженою собівартістю.

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

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

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

Довгострокові фінансові інвестиції

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

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

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

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

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

Фінансові інструменти

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

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

Фінансові активи

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

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

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

Товариство застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю згідно з пунктом 4.1.2 МСФЗ 9, та до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з пунктом 4.1.2А МСФЗ 9, вимоги розділу 5.5 МСФЗ 9 щодо зменшення корисності. Таким чином, під знецінення підпадають видані позики, дебіторська заборгованість (торгова), дебіторська заборгованість по оренді (при наявності).

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з метою одержання

договірних грошових потоків, а також доходів від продажу фінансових активів.

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

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

Господарська діяльність

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

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

" твердих лікарських форм (таблеток, таблеток, покритих оболонкою, капсул, сашет);

" розчини для ін'єкцій в ампулах;

" крапель (стерильних та нестерильних);

" м'яких лікарських форм (мазі, креми, гелі, шампуні, розчини для зовнішнього застосування);

" стерильних порошків для приготування розчинників для ін'єкцій.

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

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

Основними споживачами продукції Товариства є аптеки та оптові підприємства, що здійснюють реалізацію препаратів для населення України. Також Товариство здійснює реалізацію продукції в такі країни, як Ірак, Грузія, Вірменія, Азербайджан, Молдова, Об'єднані Арабські Емірати та інші країни. Обсяг реалізації фармацевтичної продукції за 2024 рік складає 6 875 780 тис.грн. Для виробництва ліків Товариство використовує фармацевтичні субстанції, допоміжні речовини, матеріали імпорتنі та вітчизняного виробництва. 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 розмірі кредитного ризику для будь-якої фінансової установи. Також Товариство розміщує переважно короткотермінові депозити.

Ринковий ризик

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

Ризик зміни відсоткової ставки

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

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

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим

інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

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

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

Ризик ліквідності

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

Внаслідок динамічного характеру основного бізнесу, Товариство прагне підтримувати гнучкість у фінансуванні, підтримуючи наявні надані кредитні умови або маючи інші можливості для фінансування оборотного капіталу Товариства. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. Станом на 31.12.2024 Товариство обліковує 10 серій випущених відсоткових іменних облигацій номінальною вартістю 1000 гривень загальною номінальною вартістю 1 000 000 тисяч гривень з терміном погашення до 01.10.2025 р. та 01.01.2026 р.

Основні засоби

В процесі діяльності Товариство використовує власні та орендовані основні засоби. Виробничі потужності та складські приміщення розташовані на території Товариства в м. Києві, вул.

Бориспільська, 13. Товариство використовує орендовані адміністративні приміщення та легкові автомобілі за договорами оперативного лізингу.

Станом на 31.12.2024 р. балансова вартість основних засобів складає 1 354 015 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 використовує 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.

Пропозицій щодо реорганізації Товариства з боку третіх осіб не надходило.

Інформація щодо отриманих особою ліцензій

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Надання послуг і виконання робіт протипожежного призначення	АД037639	18.06.2012	Державна інспекція техногенної безпеки України	
Медична практика	АД063235	19.10.2012	Міністерство охорони здоров'я України	
Ліцензія на імпорт лікарських засобів	АЕ192372	01.03.2013	ДЕРЖЛІКСЛУЖБА	
Ліцензія на виробництво лікарських засобів	АВ598086	22.04.2014	ДЕРЖЛІКСЛУЖБА	
Проведення господарської діяльності з виробництва (виготовлення) лікарських засобів в умовах аптеки та роздрібної торгівлі лікарськими засобами	б/н	28.05.2020	ДЕРЖЛІКСЛУЖБА	
Ліцензія на обіг наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів	б/н	04.03.2021	ДЕРЖЛІКСЛУЖБА	04.03.2026

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	948 328	1 354 015	0	0	948 328	1 354 015
будівлі та споруди	285 431	284 635	0	0	285 431	284 635
машини та обладнання	491 177	559 538	0	0	491 177	559 538
транспортні засоби	67 327	74 425	0	0	67 327	74 425
земельні ділянки	0	322 103	0	0	0	322 103
інші	104 393	113 314	0	0	104 393	113 314
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	948 328	1 354 015	0	0	948 328	1 354 015
Додаткова інформація	Строки та умови користування основними засобами (за основними групами): Будівлі та споруди 10-75 років. Машини та обладнання 5-25 років. Транспортні засоби 5-25 років. Первісна вартість основних засобів: 2 732 603 тис.грн. Ступінь зносу основних засобів: 50,4%. Ступінь використання основних засобів: 5.97. Сума нарахованого зносу: 1 378 588 тис.грн. Суттєві зміни у вартості основних засобів зумовлені: нарахуванням					

	знос, капітальними інвестиціями у рамках модернізації виробництва та нові основні засоби. Інформація про всі обмеження на використання майна емітента: немає обмежень.
--	--

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	5 004 802	4 627 950
Статутний капітал, тис.грн	179 528	179 528
Скоригований статутний капітал, тис.грн	179 528	179 528
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	2 788	2 578
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	108,1	143
Висновок	Вартість чистих активів акціонерного товариства не менша від статутного капіталу (скоригованого). Вимоги Цивільного кодексу України дотримуються.	

Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	150 400	X	X
у тому числі:				
		0	0	
Зобов'язання за цінними паперами	X	1 080 937	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	1 080 937	X	X
Облігації іменні, відсоткові, звичайні (незабезпечені), серії А, В, С, D, E, F, G, H, I, J	03.08.2015	1 080 937	30	02.07.2025
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за вексями (всього):	X	0	X	X
		0	0	
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
		0	0	
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
		0	X	

Податкові зобов'язання	X	75 061	X	X
		75 061	X	
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
		0	X	
Інші зобов'язання та забезпечення	X	1 813 003	X	X
		1 813 003	X	
Усього зобов'язань та забезпечень	X	3 119 401	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	14911,22	1528669,62	17,5	14637,01	1022035,41	15,4
2	Інфузії	8101,96	478515,66	5,5	8295,21	321405,53	4,8
3	Краплі	6138,03	441641,31	5,1	4877,90	323781,86	4,9
4	Мазі	4238,31	530550,58	6,1	3343,70	390266,48	5,9
5	Стерильні	1770,361	161281,13	1,8	1709,23	112200,7	1,7
6	Таблетки	114219,499	5600416,16	64,1	98339,26	4467463,38	67,3

Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні витрати	72,4
2	Загальновиробничі витрати	13,1
3	Витрати на оплату праці та відрахування	14,5

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

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

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

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

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

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

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

Вид послуг, які надає особа	Провадження професійної діяльності на ринку капіталу - клірингової діяльності з визначення зобов'язань
-----------------------------	--

Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЮРІК"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	16480462
Місцезнаходження	04053, Україна, місто Київ, вул. Січових Стрільців, 52 а
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	382
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	07.04.2010
Міжміський код та телефон	+38044 489-65-63
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	73.20 - Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки 69.02 - Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем 63.99 - Надання інших інформаційних послуг, н.в.і.у.
Вид послуг, які надає особа	Рейтингова оцінка емітента та/або його цінних паперів

5. Участь в інших юридичних особах

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

6. Відокремлені підрозділи

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

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Акція проста бездокументарна іменна	44/1/2020	438 300	409,60	Акціонерами Товариства є фізичні та юридичні особи, інші учасники цивільних відносин, які набули права власності на акції Товариства при його створенні, при додатковому розміщенні акцій Товариства або на вторинному ринку цінних паперів. Акціонери є власниками акцій товариства. У випадку коли одна і та ж акція (пакет акцій) належить кільком особам (спільна часткова або спільна сумісна власність), усі такі особи є співвласниками (акціонерами-співвласниками) акції (пакету акцій), однак загальний обсяг їх прав	Наявність публічної пропозиції - відсутня. Торгівля на організованому ринку - не проводилась.	Статутний капітал Товариства становить 179 527 680 (сто сімдесят дев'ять мільйонів п'ятсот двадцять сім тисяч шістсот вісімдесят) гривень. Статутний капітал поділений на 438 300 (чотириста тридцять вісім тисяч триста) простих акцій номінальною вартістю 409 (чотириста дев'ять) гривень 60 (шістдесят) копійок кожна. Всі розміщені Товариством акції є простими та іменними. Всі акції Товариства є неподільними. Всі акції Товариства існують в бездокументарній формі.

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

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

3. Цінні папери

Інформація про випуски акцій особи

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

Інформація про облігації

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Облігації (відсоткові, цільові, дисконтні)	Номінальна вартість, грн	Кількість у випуску, шт.	Форма існування та форма випуску	Загальна номінальна вартість, грн	Процентна ставка за облігаціями (у відсотках)	Строк виплати процентів	Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді, грн	Дата погашення облігацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
05.06.2015	44/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000190169	відсоткові	1 000	100 000	Електронні іменні	100 000 000	30	Згідно проспекту емісії	15 041 000	02.07.2025
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржи не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді становить 15 041 000,00 грн., строк та період виплати, згідно проспекту емісії.										
05.06.2015	45/2/2015	Національна комісія	UA4000190177	відсоткові	1 000	100 000	Електронні іменні	100 000 000	30	Згідно проспекту	15 041 000	03.07.2025

		з цінних паперів та фондовог о ринку								емісії		
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржи не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді становить 15 041 000,00 грн., строк та період виплати, згідно проспекту емісії.										
05.06.2015	46/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондовог о ринку	UA400019 0185	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	30	Згідно проспекту емісії	15 041 0 00	04.07.202 5
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржи не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді становить 15 041 000,00 грн., строк та період виплати, згідно проспекту емісії.										
05.06.2015	47/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондовог о ринку	UA400019 0193	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	30	Згідно проспекту емісії	15 041 0 00	02.10.202 5
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржи не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді становить 15 041 000,00 грн., строк та період виплати, згідно проспекту емісії.										
05.06.2015	48/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондовог о ринку	UA400019 0201	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	30	Згідно проспекту емісії	15 041 0 00	03.10.202 5
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржи не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді становить 15 041 000,00 грн., строк та період виплати, згідно проспекту емісії.										

05.06.2015	49/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA400019 0219	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	30	Згідно проспекту емісії	15 041 0 00	04.10.202 5
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржи не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді становить 15 041 000,00 грн., строк та період виплати, згідно проспекту емісії.										
05.06.2015	50/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA400019 0227	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	30	Згідно проспекту емісії	15 041 0 00	02.01.202 6
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржи не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді становить 15 041 000,00 грн., строк та період виплати, згідно проспекту емісії.										
05.06.2015	51/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA400019 0235	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	30	Згідно проспекту емісії	15 041 0 00	03.01.202 6
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржи не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді становить 15 041 000,00 грн., строк та період виплати, згідно проспекту емісії.										
05.06.2015	52/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA400019 0243	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	30	Згідно проспекту емісії	15 041 0 00	04.01.202 6
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржи не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не										

		здійснювалось. Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді становить 15 041 000,00 грн., строк та період виплати, згідно проспекту емісії.										
05.06.2015	53/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондово го ринку	UA400019 0250	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	30	Згідно проспекту емісії	15 041 0 00	05.01.202 6
Додаткова інформація		Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: в звітному періоді торгівля на внутрішньому та зовнішньому ринках не здійснювалась. Інформація щодо факту включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржи не відбувалось. Мета емісії: не проводилась. Викуп: не проводився. Дострокове погашення: не здійснювалось. Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді становить 15 041 000,00 грн., строк та період виплати, згідно проспекту емісії.										
30.06.2021	59/2/2021	Національ на комісія з цінних паперів та фондово го 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 го 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 го 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
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	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

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

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності і особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітнього року
1	2	3
21.20 - Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	6834837	99,3
46.46 - Оптова торгівля фармацевтичними товарами	40973	0,6
47.73 - Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах	6388	0,1

2. Річна фінансова звітність

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

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

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

1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "П.ЕС.П.АУДИТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	40482683
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "П.ЕС.П.АУДИТ"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	40482683
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	4670 26.10.2018
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

	суспільний інтерес - "4")	
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2024 по 31.12.2024
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	02 - із застереженням
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	16/11-2024 від 29.11.2024
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 30.11.2024 по 25.04.2025
13	Дата аудиторського звіту	28.04.2025
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 такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	Відсутня інформація.

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності: ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" (далі - Компанія), що складається з окремого балансу (окремого звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року, окремого звіту про фінансові результати (окремого звіту про сукупний дохід), окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), окремого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі ? МСФЗ) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності (далі ? Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

Основа для думки із застереженням

Компанія на початок та кінець звітного періоду у рядку 1030 "Довгострокові фінансові інвестиції" окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року відобразила інвестиції у дочірнє підприємство за методом участі в капіталі у сумі 630 016 тис.грн. та 810 091 тис.грн. відповідно. Нами були виявлені зовнішній та внутрішній індикатори знецінення зазначених активів Компанії у звітному періоді. Зовнішнім індикатором є воєнний стан в Україні, що триває; внутрішнім - сумнівна ліквідність основного активу дочірньої компанії, а саме дебіторської заборгованості за товари (роботи, послуги), яка на початок та кінець звітного періоду формує 99% активу балансу дочірньої компанії на 31 грудня 2024 року. Компанія не проводила оцінку суми очікуваного відшкодування таких активів, що не

відповідає вимогам МСБО 36 "Зменшення корисності активів", згідно з якими, в кінці кожного звітного періоду суб'єктові господарювання слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися, і якщо хоча б одна з таких ознак існує, суб'єктові господарювання слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу. Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості, балансову вартість активу слід зменшувати до суми його очікуваного відшкодування, а таке зменшення визнавати збитком від зменшення корисності. У зв'язку з цим та відсутністю перевіреної аудитором фінансової звітності об'єкта інвестування ми не змогли визначити, чи є потреба у будь-яких коригуваннях на початок та кінець звітного періоду рядку 1030 "Довгострокові фінансові інвестиції" окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року та не можемо визначити, наскільки ця обставина може вплинути на інші показники окремої фінансової звітності Компанії.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на розділ "Припущення про безперервність діяльності" Примітки 2 "Умови господарської діяльності" та Примітку 34 "Події після дати балансу" до окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, де зазначено, що на діяльність Компанії впливають військове вторгнення російської федерації в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року, та воєнний стан, що триває. Управлінський персонал Компанії підготував окрему фінансову звітність відповідно до принципу безперервності діяльності, однак майбутній розвиток воєнних дій та їх тривалість є джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Фінансова звітність в єдиному електронному форматі (iXBRL)

Відповідно до законодавства, що діє на дату цього аудиторського звіту, окрема фінансова звітність Компанії повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (далі - iXBRL). Як описано в розділі "Достовірне подання та відповідність МСФЗ" Примітки 3 "Загальні положення щодо облікових політик" до окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2024 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2024 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом трьох місяців після опублікування таксономії UA XBRL МСФЗ 2024. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Консолідована фінансова звітність

Компанія, як материнське підприємство великої групи, не надала аудиторам консолідовану фінансову звітність за 2024 рік. У Примітці 3 "Загальні положення щодо облікових політик" до окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, управлінський персонал Компанії розкрив інформацію про свої плани підготувати таку фінансову звітність протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану в Україні. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" та "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною

діяльністю" ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Визнання виручки

Звертаємо увагу на Примітку 3 "Загальні положення щодо облікових політик" та Примітку 21 "Доходи від реалізації готової продукції" до окремої фінансової звітності Компанії

Ключове питання Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту У 2024 році Компанія визнала виручку за договорами з покупцями у розмірі 6 875 780 тис.грн., що складається, переважно, з виручки від реалізації готової продукції.

Виручка від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) відображається у фінансовій звітності без урахування ПДВ та з врахуванням післяпродажних знижок, що за звітний період склали 525 303 тис.грн. Компанія визнає виручку від продажу продукції виходячи з її кількості та ціни, що була вказана у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок.

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

Переважна більшість операцій з визнання виручки не є складними та не вимагають застосування значних суджень Керівництва.

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

- " аналіз облікової політики щодо визнання виручки та оцінка її відповідності вимогам МСФЗ;
- " перевірка договорів з ключовими контрагентами на вибірковій основі;
- " отримання листів-підтвердження на вибірковій основі від ключових контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості, виручки за вирахуванням знижок та повернень, що були відображені у окремій фінансовій звітності;
- " тестування вибірки транзакцій з визнання виручки за 12 місяців 2024 року шляхом детального тестування окремих операцій та звірки до первинних документів;
- " тестування на вибірковій основі окремих операцій щодо визнання знижок шляхом звірки до первинних документів, а також підтвердження повноти знижок, які визнаються як вирахування з виручки;
- " перевірка на вибірковій основі визнання виручки в належному періоді шляхом детального тестування окремих операцій у ризиковий період, що був визначений виходячи із нашого розуміння бізнесу Компанії, умов продажу та термінів доставки продукції;
- " аналіз транзакцій за обраний період на предмет незвичної кореспонденції із рахунками, що включаються до виручки за договорами з покупцями;
- " включення елементу непередбачуваності в нашу вибірку;
- " оцінка достатності розкриття інформації у окремій фінансовій звітності відповідно до вимог, наведених у МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

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

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Інша інформація складається зі:

- 1) окремого звіту про управління Компанії за 2024 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог та
- 2) річної інформації про емітента цінних паперів за 2024 рік (яка включає у складі звіту керівництва звіт про корпоративне управління), що має бути підготовлена відповідно до вимог Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23 лютого 2006 року №3480-IV, але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має

вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Окремий звіт про управління Компанії

Компанія підготувала та надала для ознайомлення окремий звіт про управління Компанії за 2024 рік. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питання, наведеного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація у окремому звіті про управління є суттєво викривленою у зв'язку з таким питанням.

Річна інформація про емітента цінних паперів

На дату подання цього звіту незалежного аудитора річна інформація емітента цінних паперів ще не була підготовлена та не надана аудитору. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення з Річною інформацією про емітента цінних паперів за 2024 рік, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями та розглянемо вплив цього питання на окрему фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого звіту незалежного аудитора. Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за окрему фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

" ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

" доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих

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

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Закон України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"

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

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами 29 листопада 2024 року на засіданні Наглядової Ради Компанії для виконання обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання, без перерв, з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 7 років.

Інформація щодо аудиторських оцінок

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

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

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

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

ризика

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

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

а. ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки порушення;

б. виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство; і

в. внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

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

Узгодженість звіту про управління з окремою фінансовою звітністю

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

" звіт про управління Компанії за 2024 рік, про який йде мова в розділі "Інша інформація" нашого звіту, підготовленого відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;

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

Надання неаудиторських послуг та незалежність

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

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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

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

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

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

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

Аудит окремої фінансової звітності Компанії здійснювався на підставі договору №16/11-2024 від 29 листопада 2024 року та відбувався з 30 листопада 2024 року по 25 квітня 2025 року включно.

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

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

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

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

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

Протягом 2024 року до Компанії не застосовувалися обов'язкові до виконання пруденційні показники.

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

Розмір статутного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2024 року відповідає установчим документам, даним інформації Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Події, які не знайшли відображення у окремій фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року, відсутні.

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

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

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

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

складався.

У Компанії не створено ревізійної комісії.

Компанія не є емітентом інфраструктурних облігацій.

Компанія не є емітентом зелених облігацій.

Ключовий партнер з аудиту

ГУБКІН Сергій Дем'янович

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

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

Директор

СУШКО Дмитро Сергійович

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

Дата надання звіту незалежного аудитора: 28 квітня 2025 року

м. Київ, Україна

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "П.ЕС.П.

АУДИТ". Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 40482683. Місцезнаходження: 01133, Україна, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 44А, оф. 733.

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

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

4. Твердження щодо річної інформації

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Інша інформація складається зі:

1) окремого звіту про управління Компанії за 2024 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог та

2) річної інформації про емітента цінних паперів за 2024 рік (яка включає у складі звіту керівництва звіт про корпоративне управління), що має бути підготовлена відповідно до вимог Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" від 23 лютого 2006 року №3480-IV, але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

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

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

Розмір статутного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2024 року відповідає установчим документам, даним інформації Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Події, які не знайшли відображення у окремій фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року, відсутні.

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

5. 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 вебсайту, на якій розміщена інформація
1	2	3
1	29.04.2024	https://darnytsia.ua/reports
2	29.11.2024	https://admin.darnytsia.ua/sites/default/files/2024-11/osobliva-informaciya-29.11.2024.zip

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

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

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

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

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

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

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

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

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

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

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

Товариство впроваджує політику, спрямовану на забезпечення продажів клієнтам з відповідною кредитною історією. Хоча на погашення дебіторської заборгованості можуть впливати економічні

фактори, керівництво вважає, що не існує значного ризику збитків для Товариства, щоб змусило його створювати додаткові резерви під погашення дебіторської заборгованості. Товариство оцінює кредитну історію клієнта з урахуванням його фінансового стану, минулого досвіду та інших факторів та регулярно здійснюється моніторинг використання кредитних лімітів. Грошові кошти розміщуються у фінансових установах, які мають на момент розміщення мінімальний ризик дефолту. Товариство має політику, яка обмежує розмірі кредитного ризику для будь-якої фінансової установи. Також Товариство розміщує переважно короткотермінові депозити. Товариство не використовує жодних фінансових інструментів для хеджування від ризику дефолту банків з низьким кредитним рейтингом.

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

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

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

ризик, кредитний ризик та ризик інвестиції надлишкової ліквідності.

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

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

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

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

Товариство схильне до концентрації кредитного ризику.

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

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

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

Внаслідок динамічного характеру основного бізнесу, Компанія прагне підтримувати гнучкість у

фінансуванні, підтримуючи наявні надані кредитні умови або маючи інші можливості для фінансування оборотного капіталу Компанії. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. Станом на 31.12.2024 Компанія обліковує 10 серій випущених відсоткових іменних облігацій номінальною вартістю 1000 гривень загальною номінальною вартістю 1 000 000 тисяч гривень з терміном погашення до 01.10.2025 р. та 01.01.2026 р.

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

1) звіт про корпоративне управління

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Дата проведення	29.04.2024
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: Україна, місто Київ, вулиця Бориспільська, будинок 13, адміністративний корпус, 5 поверх, кабінет № 5.08. електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Наглядова рада
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
На розгляд Загальних зборів акціонерів Товариства винесені наступні питання: 1. Обрання складу Лічильної комісії та визначення строку дії її повноважень. 2. Призначення (затвердження) суб'єкта аудиторської діяльності для підготовки аудиторських звітів за перший, другий та третій квартали 2024 року. 3. Звіт Генерального директора про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2023р. та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту.	

4. Звіт Наглядової ради Товариства за 2023р. та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту.
5. Затвердження річної фінансової звітності, річного звіту Товариства та річної інформації за 2023р. в цілому.
6. Розгляд висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності за 2023 рік та затвердження заходів за результатами розгляду такого звіту.
7. Затвердження порядку розподілу прибутку (покриття збитків) Товариства за 2023р.
8. Попереднє схвалення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом 2024 року.

Підсумки голосування на Загальних зборах ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ", які відбулися 29 квітня 2024р.:

Припинено повноваження Лічильної комісії, створеної 29.11.2023р., згідно рішення Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол № 37 від 29.11.2023р.). Обрано Лічильну комісію. Визначити строк повноважень Лічильної комісії Товариства - до обрання нового складу лічильної комісії Загальними зборами акціонерів Товариства.

Призначено (затверджено) суб'єкта аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності за перший другий та третій квартали 2024 року та підготовки аудиторських звітів.

Затверджено звіт Генерального директора про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2023р.

Затверджено звіт Наглядової ради Товариства за 2023р.

Затверджено річну фінансову звітність, річний звіт Товариства та річну інформацію за 2023р. в цілому.

Затверджено заходити за результатами розгляду висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності за 2023 рік.

Затверджено наступний порядок розподілу прибутку за результатами діяльності за 2023р.: чистий прибуток залишити в розпорядженні Товариства направивши на розвиток і фінансування діяльності Товариства. Дивіденди не виплачувати.

Попередньо схвалено та надано попередню згоду на вчинення Товариством протягом одного року з дня проведення цих загальних зборів наступних значних правочинів, предметом яких є: - залучення кредитів та іншого боргового фінансування; - іпотека; - застава рухомого майна; - придбання основних засобів;

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

URL-адреса протоколу	https://darnytsia.ua/reports
----------------------	---

загальних зборів:	
-------------------	--

Дата проведення	29.11.2024
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: Україна, місто Київ, вулиця Бориспільська, будинок 13, адміністративний корпус, 5 поверх, кабінет № 5.08. електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Наглядова рада

Питання порядку денного та прийняті рішення:

На розгляд Загальних зборів акціонерів Товариства винесені наступні питання:

1. Обрання складу Лічильної комісії та визначення строку дії її повноважень.
2. Призначення (затвердження) суб'єкта аудиторської діяльності для підготовки аудиторського звіту за 2024 рік.
3. Про припинення повноважень члена Наглядової ради Товариства.
4. Попереднє схвалення значних правочинів, які можуть вчинятися Товариством протягом року.
5. Продовження строків обігу та погашення облігацій Товариства, внесення та затвердження відповідних змін до Рішення про публічне розміщення облігацій Товариства, затвердженого Протоколом Загальних зборів акціонерів №26 від 15.04.2015р.

Наглядовою радою ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" 06.11.2024 було прийнято рішення включити до проекту порядку денного Загальних зборів акціонерів Товариства, проведення яких заплановано на 29.11.2024 проект рішення з питання проекту порядку денного під № 5 "Продовження строків обігу та погашення облігацій Товариства, внесення та затвердження відповідних змін до Рішення про публічне розміщення облігацій Товариства, затвердженого Протоколом Загальних зборів акціонерів №26 від 15.04.2015р."

Підсумки голосування на Загальних зборах ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ", які відбулися 29 листопада 2024р.:

Припинено повноваження Лічильної комісії, створеної 29.04.2024р., згідно рішення Загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол № 38 від 29.04.2024р.). Обрано Лічильну комісію. Визначити строк повноважень Лічильної комісії Товариства - до обрання нового складу лічильної комісії Загальними зборами акціонерів Товариства.

Призначено (затверджено) ТОВ "АК "ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ" суб'єктом аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРАТ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" за 2024 рік та підготовки аудиторського звіту.

Не припинено повноваження члена Наглядової ради.

Попередньо схвалено та надано попередню згоду на вчинення Товариством протягом одного року з дня проведення цих загальних зборів наступних значних правочинів, предметом яких є: - залучення кредитів та іншого боргового фінансування; - іпотека; - застава рухомого майна; - придбання основних засобів; - витрати, пов'язані із запровадженням нових технологій, наукових досліджень та модернізації виробничих процесів; - придбання сировини та матеріалів; - поставка продукції власного виробництва; - купівля-продаж продукції власного виробництва; - поруки по зобов'язанням третіх сторін; - купівля - продаж цінних паперів; - відчуження корпоративних прав; - надання фінансової допомоги або позик іншим юридичним особам; - переуступки (купівля - продаж) дебіторської та іншої заборгованості (боргів); - переуступки (купівля - продаж) кредиторської заборгованості (боргів); - заснування дочірніх компаній; - придбання корпоративних прав інших юридичних осіб; - вихід зі складу учасників інших юридичних осіб; - купівля - продаж власних цінних паперів (акцій та облігацій); - отримання грошових коштів, майна, будь-яких цінних паперів та інших активів внаслідок виходу зі складу учасників інших юридичних осіб або їх ліквідації; - ліцензування Товариством торгових марок, патентів та об'єктів ноу-хау у інших юридичних чи фізичних

осіб для використання в діяльності Товариства; - придбання та продаж Товариством торгових марок та інших об'єктів інтелектуальної власності; - деривативні контракти на будь-які базові активи; - участь у збільшенні чи зменшенні статутного капіталу інших юридичних осіб; - емісія, розміщення, конвертація, зупинення обігу Товариством будь-яких облігацій Товариства; - внесення будь-яких змін до проспекту емісії та/або змін до рішень про розміщення, рішення про емісії будь-яких облігацій Товариства; - продовження строків обігу та погашення будь-яких облігацій Товариства на будь-який строк.

Ціна (сума) кожного окремого, попередньо схваленого, правочину не повинна перевищувати суму 5 000 000 000 (п'ять мільярдів) гривень 00 копійок, або відповідний еквівалент цієї суми в іноземній валюті. Уповноважити Товариство, в особі Генерального директора Товариства (з правом передоручення від імені Товариства третім особам) підписати правочини в межах погоджених сум.

Продовжити строки обігу та погашення наступних серій облігацій Товариства: внесення та затвердження відповідних змін до Рішення про публічне розміщення облігацій Товариства, затвердженого Протоколом Загальних зборів акціонерів №26 від 15.04.2015р.

URL-адреса протоколу загальних зборів:	https://darnytsia.ua/reports
---	---

Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	14
з них очних:	14
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	<p>1.Про проведення річних Загальних зборів акціонерів Товариства та затвердження проекту порядку денного.</p> <p>2.Про затвердження проектів рішень з питань проекту порядку денного річних Загальних зборів акціонерів Товариства.</p> <p>3.Обрання Голови та Секретаря річних Загальних зборів акціонерів Товариства.</p> <p>4.Обрання складу Реєстраційної комісії.</p> <p>5.Затвердження порядку денного річних Загальних зборів акціонерів Товариства.</p> <p>6.Затвердження форми і змісту бюлетенів.</p> <p>7.Про обрання Голови Наглядової ради.</p> <p>8.Про проведення позачергових Загальних зборів акціонерів Товариства.</p>

Звіт ради

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

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

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

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

Наглядовою радою налагоджено результативну співпрацю з Виконавчим органом товариства, здійснено

необхідні функції нагляду та контролю, проведено іншу необхідну роботу згідно плану, зауваження до роботи Наглядової ради - відсутні.

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

Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень

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

Звіт виконавчого органу

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

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

Протягом звітної періоду було досягнуто стратегічних річних цілей товариством, зокрема плану продажів лікарських засобів. Також повністю виконано плани щодо виходу на ринок нових продуктів.

Соціальний захист працівників підвищено згідно плану.

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

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

1	2
Система внутрішнього контролю передбачає модель	так

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

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

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в
---------------------------------------	--------	------	------------------------------	---------------------------------------

				прямому та (опосередкован ому) володінні
"ДАРНИЦЯ ГРУП ЛІМІТЕД" (DARNITSA GROUP LIMITED)			93,01	93,01
Загорій Володимир Антонович			6,99	6,99
Загорій Гліб Володимирович (опосередковане володіння)			93,01	93,01

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

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

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

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ" (далі ? Компанія), що складається з окремого балансу (окремого звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року, окремого звіту про фінансові результати (окремого звіту про сукупний дохід), окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), окремого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі ? МСФЗ) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності (далі ? Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

Компанія на початок та кінець звітного періоду у рядку 1030 "Довгострокові фінансові інвестиції" окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року відобразила інвестиції у дочірнє підприємство за методом участі в капіталі у сумі 630 016 тис.грн. та 810 091 тис.грн. відповідно. Нами були виявлені зовнішній та внутрішній індикатори знецінення зазначених активів Компанії у звітному періоді. Зовнішнім індикатором є воєнний стан в Україні, що триває; внутрішнім - сумнівна ліквідність основного активу дочірньої компанії, а саме дебіторської заборгованості за товари (роботи, послуги), яка на початок та кінець звітного періоду формує 99% активу балансу дочірньої компанії на 31 грудня 2024 року. Компанія не проводила оцінку суми очікуваного відшкодування таких активів, що не відповідає вимогам МСБО 36 "Зменшення корисності активів", згідно з якими, в кінці кожного звітного періоду суб'єктові господарювання слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися, і якщо хоча б одна з таких ознак існує, суб'єктові господарювання слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу. Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості, балансову вартість активу слід зменшувати до суми його очікуваного відшкодування, а таке зменшення визнавати збитком від зменшення корисності. У зв'язку з цим та відсутністю перевіреної аудитором фінансової звітності об'єкта інвестуваннями ми не змогли визначити, чи є потреба у будь-яких коригуваннях на початок та кінець звітного періоду рядку 1030 "Довгострокові фінансові інвестиції" окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року та не можемо визначити, наскільки ця обставина може вплинути на інші показники окремої фінансової звітності Компанії.

Ми звертаємо увагу на розділ "Припущення про безперервність діяльності" Примітки 2 "Умови господарської діяльності" та Примітку 34 "Події після дати балансу" до окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, де зазначено, що на діяльність Компанії впливають військове вторгнення російської федерації в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року, та воєнний стан, що триває. Управлінський персонал Компанії підготував окрему фінансову звітність відповідно до принципу безперервності діяльності, однак майбутній розвиток воєнних дій та їх тривалість є джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність.

В Товаристві відсутня посада корпоративного секретаря. В емітента відсутні будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах. Повноваження посадових осіб емітента прописані в Статуті та у внутрішніх документах. Відсутній кодекс корпоративного управління. Протягом звітного року проводились засідання Наглядової ради. В 2024 році відбулись загальні збори акціонерів.

2) звіт про сталий розвиток

1	Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період:
	Опис ключових результатів. Впровадження Сучасних Ініціатив Управління Відходами Впровадження сучасних систем ґрунтується на ключових принципах, які забезпечують ефективність, екологічність та економічну життєздатність управління відходами. Ієрархія Відходів (Пріоритетність). Це основоположний принцип, що визначає чітку

послідовність пріоритетних дій:

Пріоритет	Дія	Мета	Виконання/ причини не виконання
Найвищий	Запобігання утворенню	Максимальне зменшення кількості відходів.	
	Виконано		

Високий	Повторне використання	Подовження життєвого циклу продуктів.	
	Виконано		

Середній	Переробка (Рециклінг)	Перетворення відходів на нову сировину.	
	Виконано		

Низький	Видалення (Захоронення)	Мінімізація та безпечне розміщення залишків (лише в останню чергу).	Виконано
---------	-------------------------	---	----------

Розширена Відповідальність Виробника (РВВ). Звітність є ключовим інструментом РВВ, забезпечуючи прозорість, контроль та фінансову відповідальність виробника за весь життєвий цикл його продукції.

Цілі Впровадження та Вимоги до Звітності.

Напрямок	Цілі Впровадження	Вимога до Звітності	Виконання/ причини не виконання
Система збору	Забезпечення	Інтегрованого роздільного збору (можливість розділяти відходи на фракції: небезпечні відходи, скло, папір, пластик).	Звітність про обсяги зібраної вторинної сировини.
			Виконано згідно внутрішньої процедури фірми
Планування та Контроль	Визначення	реального обсягу майбутніх відходів (кількість продукції, випущеної на ринок).	Звітність про загальну кількість продукції, що підлягає РВВ, для планування потужностей переробки.
			Проект згідно внутрішньої процедури фірми

Виконання Квот РВВ	Досягнення національних цільових показників щодо переробки.
--------------------	---

Звітність про фактично зібрані та перероблені обсяги відходів (у тоннах або відсотках) за звітний період.	Проект згідно внутрішньої процедури фірми
---	---

Прозорість Переробки	Забезпечення достовірного кінцевого призначення відходів.
----------------------	---

Надання підтверджувальних документів (сертифікатів, актів) від ліцензованих переробних підприємств, що засвідчують кінцеве перероблення відходів. Виконано згідно внутрішньої процедури фірми

Енергоефективність та управління ресурсами є нероздільною складовою діяльності фірми. Звітність у цьому напрямку фокусується на вимірюванні та демонстрації прямого впливу проєктів на споживання ресурсів.

Енергоефективність та Енергозбереження

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

Заміна освітлення на LED	Скорочення споживання електроенергії (у %)	Скорочення споживання електроенергії на 18% відносно базового періоду (до заміни).	Виконано згідно внутрішньої процедури фірми
--------------------------	--	--	---

Вилучення шкідливих речовин (Кількість)	100% усунення ртуті (шкідливої речовини) з освітлювальної інфраструктури.
---	---

Оновлення навантажувальної техніки	Економія палива	Заміна дизельної техніки на електричну призвела до 100% усунення споживання дизельного палива на вантажно-розвантажувальних роботах.	Виконано згідно внутрішньої процедури фірми
------------------------------------	-----------------	--	---

Покращення робочого середовища	Значне зниження рівня шуму та підвищення комфорту для персоналу на робочих майданчиках.	Виконано згідно внутрішньої процедури фірми
--------------------------------	---	---

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

Ініціатива	Показник впливу	Результат та Вплив	Виконання/ причини не виконання
Заміна холодильного обладнання	Зменшення викидів F-газів (CO ₂ -еквівалент)		

Усунення використання фреону (холодоагенту з високим потенціалом глобального

потепління) та перехід на безпечний для навколишнього середовища холодоагент.

Виконано згідно внутрішньої процедури фірми

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

Виконано згідно внутрішньої процедури фірми

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

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

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

Ініціатива Показник ефективності (ризик-менеджмент) Результат та Вплив

Виконання/ причини не виконання

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

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

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

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

Пріоритет Дія Мета Виконання/ причини не виконання

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

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

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

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

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

Напрямок Цілі Управління Вимога до Звітності

Вимірювання та Облік Встановлення базового року та постійний моніторинг викидів Звітність про загальні річні викиди (у тоннах CO₂-екв.)

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

Прозорість Інтеграція кліматичних ризиків у корпоративне управління Фіксація фінансових ризиків, пов'язаних зі зміною клімату, та стратегії їх мінімізації.

Контроль Зменшення викидів найбільш шкідливих газів Звітність про альтернативи.

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

Сфера Джерело Викидів Приклад

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

Спалювання палива у власних котельнях, транспорті, виробничі процесах
 Сфера 2 (Енергетичні) Непрямі викиди від виробництва електроенергії, тепла або пари, спожитої компанією. Викиди від електростанції, що генерує електроенергію, яку компанія використовує для обладнання.
 Сфера 3 (Інші Непрямі) Усі інші непрямі викиди, що виникають у ланцюжку створення вартості (до та після діяльності компанії). Відходи

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

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

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

Принцип Визначення Мета

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

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

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

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

Напрямок Опис Звітності Мета

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

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

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

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

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

Модернізація очисних Споруд (станції нейтралізації) Відсоток зниження концентрації ключових забруднювачів на виході після модернізації. Підтвердження інвестицій у покращення якості скидів та їх екологічного сліду. Проект

Впровадження Водообігових Систем Обсяг води, що повторно використовується у виробничому циклі Зменшення забору свіжої води та зменшення загального обсягу скидів.

Виконано

Оптимізація Технологічних Процесів Зменшення кількості утворених відходів або їх перехід до менш небезпечного класу. Підтвердження інтеграції екологічних цілей у

	виробничу ефективність. Виконано
2	Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:
1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:	<p>Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності які мають вплив на особу</p> <p>Ризики, пов'язані зі Зміною Клімату та Викидами.</p> <p>№ Назва Ризику Потенційні Наслідки</p> <p>1 Неконтрольовані викиди парникових газів Витік застарілих холодоагентів (фреону) з високим потенціалом глобального потепління (ППП), що призводить до негативного впливу на клімат та фінансових втрат.</p> <p>2 Забруднення атмосферного повітря Викиди CO₂, NO_x та інших шкідливих речовин від використання дизельної навантажувальної техніки та роботи резервних генераторів.</p> <p>3 Підвищене енергоспоживання Неефективне використання електроенергії (старі освітлення, неефективне обладнання), що призводить до високих операційних витрат та збільшення непрямих викидів CO₂.</p> <p>4 Неконтрольовані скиди Скиди шкідливих забруднюючих речовин від виробництва</p> <p>Ризики Управління Відходами та Ресурсами.</p> <p>№ Назва Ризику Потенційні Наслідки</p> <p>5 Неналежне управління з небезпечними відходами Ризик утворення та неправильної утилізації відходів, що містять ртуть (наприклад, старі люмінесцентні лампи), що призводить до забруднення ґрунту та вод.</p> <p>6 Невиконання цільових показників переробки (квот РВВ) Ризик порушення законодавства в рамках Розширеної відповідальності виробника (РВВ) та штрафних санкцій за невиконання зобов'язань щодо збору та переробки пакування.</p> <p>7 Недотримання Ієрархії відходів Збереження моделі захоронення відходів замість пріоритетної переробки, що суперечить принципам циклічної економіки.</p> <p>Соціальні та Операційні Ризики.</p> <p>№ Назва Ризику Потенційні Наслідки</p>

	<p>8 Порушення холодового ланцюга (GMP) Ризик втрати якості та псування товарів (особливо фармпрепаратів) через аварійні відключення електроенергії, що є прямим порушенням вимог GMP.</p> <p>9 Негативний вплив на здоров'я персоналу Ризик шумового забруднення та вдихання вихлопних газів від дизельної техніки, що погіршує умови праці та здоров'я працівників.</p> <p>10 Репутаційні та Регуляторні Ризики Ризик штрафів, призупинення діяльності та втрати довіри клієнтів і регуляторів через недотримання екологічних та якісних стандартів (F-gas, GMP).</p>
2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	<p>Ризики, пов'язані зі Зміною Клімату та Викидами. Ризик Заходи мінімізації/усунення Мета та Вплив Неконтрольовані викиди F-газів Регулярний контроль герметичності холодильного обладнання (згідно з Регламентом ЄС/Законом України). Повне припинення використання фреонів з високим ППП. Усунення ризику високопотенційних викидів Сфери 1. Забезпечення 100% відповідності екологічному законодавству. Забруднення атмосферного повітря Повна заміна дизельної навантажувальної техніки на електричну (як це вже робиться). Встановлення шумозахисних кожухів на генератори та їх регулярне технічне обслуговування (ТО). Усунення прямих викидів CO₂ та NO_x на робочих майданчиках. Зниження шумового забруднення. Підвищене енергоспоживання Впровадження системи енергоменеджменту. Оптимізація роботи систем опалення та вентиляції через автоматизований контроль. Подальше скорочення споживання електроенергії (після заміни освітлення) та зниження непрямих викидів Сфери 2. Ризики Управління Відходами та Ресурсами. Ризик Заходи мінімізації/усунення Мета та Вплив Неналежне управління з небезпечними відходами Укладення договорів з ліцензованими підприємствами на утилізацію специфічних відходів (ртутних ламп,</p>

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

		<p>Ризики Водокористування та Якості Скидів. Ризик Заходи мінімізації/усунення Мета та Вплив</p> <p>Несанкціоноване або перевищене скидання забруднюючих речовин Регулярне обслуговування очисних споруд. Впровадження внутрішніх нормативів скиду, жорсткіших за Гранично Допустимі Концентрації (ГДК). Забезпечення 100% відповідності дозволу на скид та запобігання штрафам. Недостовірний моніторинг Впровадження автоматизованого, безперервного моніторингу ключових показників. Проведення лабораторного контролю акредитованою лабораторією. Гарантія достовірності звітності та своєчасне реагування на аварійні ситуації. Неналежне поводження з осадами Розробка та виконання плану утилізації/знешкодження осадів станції нейтралізації. Укладення договорів з ліцензованим підрядником. Усунення екологічного ризику забруднення та забезпечення законної утилізації.</p>
3	Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності:	
	<p>Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити:</p>	<p>Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити</p> <p>Створення чітких політик із захисту довкілля та соціальної відповідальності (КСВ) є основою для сталого розвитку компанії. Ці політики формалізують зобов'язання компанії перед суспільством, працівниками та планетою, а також допомагають мінімізувати юридичні та репутаційні ризики.</p> <p>Екологічні Політики (E - Environmental). Ці політики спрямовані на мінімізацію негативного впливу діяльності компанії на навколишнє середовище, особливо у сферах викидів, ресурсів та відходів.</p> <p>Політика Опис Питань, які вирішує Політика</p> <p>Політика Енергоефективності та Зміни Клімату Вирішує питання: Надмірного споживання енергії, збільшення прямих та непрямих викидів парникових газів (СО₂-еквівалент), залежності від викопного палива, ризику порушення холодового ланцюга. Цілі: Встановлення цілей зі скорочення енергоспоживання, перехід на відновлювані</p>

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

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

5. Перелік посилань на внутрішні документи та особи, що розміщені на вебсайті особи

№ з/п	Назва внутрішнього документа	Опис ключових питань, які регулюються внутрішнім документом	URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено внутрішній документ
1	2	3	4
1	Положення про Наглядову раду	Опис про обрання Голови та Членів Наглядової ради. Права та обов'язки Голови та Членів	https://darnytsia.ua/reports

		Наглядової ради.	
2	Статут	Мета та предмет діяльності. Майно товариства. Статутний капітал. Права та обов'язки акціонерів.	https://darnytsia.ua/reports
3	Положення про обіг акцій	Опис про акції товариства. Відчуження акцій. Викуп акцій.	https://darnytsia.ua/reports
4	Положення про Філію	Функція та предмет діяльності. Юридичний статус філії. Управління філією.	https://darnytsia.ua/reports
5	Положення про Виконавчий орган	Правовий статус Генерального директора. Обрання Генерального директора. Права Генерального директора.	https://darnytsia.ua/reports
6	Положення про Загальні збори	Порядок скликання загальних зборів. Порядок денний. Право участі.	https://darnytsia.ua/reports

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

1. Проміж на інформація

<https://admin.darnytsia.ua/sites/default/files/2024-04/promizhna-informaciya-emitenta-cinnih-paperiv-za-4-kv2023.rar>

2. Особлива інформація

№ з/п	Вид особливої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Відомості про рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв	09.01.2024	https://admin.darnytsia.ua/sites/default/files/2024-04/osobliva-informaciya-08-01-2024.zip
2	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	30.04.2024	https://darnytsia.ua/reports
3	Відомості про рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв	15.07.2024	https://admin.darnytsia.ua/sites/default/files/2024-07/osobliva-informaciya-12.07.2024_1.7z
4	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	03.12.2024	https://admin.darnytsia.ua/sites/default/files/2024-11/osobliva-informaciya-29.11.2024.zip

3. Інша інформація

№ з/п	Вид іншої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Календарний план на	31.01.2024	https://admin.darnytsia.ua/sites/default/files/2024-04/kalendarnij-plan-na-2024.zip

	2024 рік		
2	Відомості про проведення загальних зборів	28.03.2024	https://admin.darnytsia.ua/sites/default/files/2024-04/povidomlennya-pro-provedennya-zagalnih-zboriv-29-04-2024r.zip
3	Календарний план 2024 рік	30.04.2024	https://admin.darnytsia.ua/sites/default/files/2024-06/document-1.zip
4	Відомості про проведення загальних зборів	30.10.2024	https://admin.darnytsia.ua/sites/default/files/2024-10/povidomlennya-pro-provedennya-zagalnikh-zboriv-29.11.2024.zip
5	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента Зміни до проекту порядку денного Загальних зборів акціонерів.	18.11.2024	https://admin.darnytsia.ua/sites/default/files/2024-11/zmini-do-povidomlennya-pro-provedennya-zagalnikh-zboriv-29.11.2024-.zip

<div>Підприємство</div> <div>Територія</div> <div>Організаційно- правова форма господарювання</div> <div>Вид економічної діяльності</div>	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"	м.Київ	Акціонерне товариство	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	Дата	КОДИ
					01.01.2025	
					за ЄДРПОУ	00481212
					за КАТОТТГ	UA8000000000 0210193
					за КОПФГ	230
					за КВЕД	21.20

Середня кількість працівників: 1411

Адреса, телефон: 02093 , вулиця Бориспільська, будинок 13, +380(44) 566-68-78

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2024 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	264 675	256 022	
первісна вартість	1001	649 004	672 767	
накопичена амортизація	1002	(384 329)	(416 745)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	948 328	1 354 015	
первісна вартість	1011	2 195 982	2 732 603	
знос	1012	(1 247 654)	(1 378 588)	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	(0)	(0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1 343 079	1 577 523	
інші фінансові інвестиції	1035	9 989	9 989	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	13 175	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	27 631	129 130	
Усього за розділом I	1095	2 606 877	3 326 679	
II. Оборотні активи				

Запаси	1100	974 022	1 436 872
Виробничі запаси	1101	576 987	609 033
Незавершене виробництво	1102	18 880	24 906
Готова продукція	1103	327 436	647 374
Товари	1104	50 719	155 559
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 492 779	2 810 873
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	170 301	122 920
з бюджетом	1135	21 210	37 177
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	26 775	35 723
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	174 395	206 286
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	74 953
Гроші та їх еквіваленти	1165	192 840	70 313
Готівка	1166	1	0
Рахунки в банках	1167	192 839	70 313
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	9 909	2 407
Усього за розділом II	1195	4 062 231	4 797 524
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	6 669 108	8 124 203

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	179 528	179 528
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	58 216	58 216
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	84 883	84 883
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 305 323	4 682 175
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	4 627 950	5 004 802
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	5 804
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0

Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 189 137	1 179 528
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	1 985
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	1 189 137	1 187 317
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	150 400
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	12 425	36 260
товари, роботи, послуги	1615	358 524	1 120 661
розрахунками з бюджетом	1620	136 914	75 061
у тому числі з податку на прибуток	1621	135 090	0
розрахунками зі страхування	1625	0	5 186
розрахунками з оплати праці	1630	0	25 212
одержаними авансами	1635	1 509	413
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	226 480	220 797
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	116 169	298 094
Усього за розділом III	1695	852 021	1 932 084
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	6 669 108	8 124 203

Керівник

Обрізан А.А.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"	Дата за ЄДРПОУ	КОДИ
			01.01.2025
			00481212

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2024 рік
Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 875 780	6 969 207
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 247 403)	(2 230 865)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	4 628 377	4 738 342
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	115 826	60 426
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	(983 338)	(928 822)
Витрати на збут	2150	(2 274 530)	(1 712 885)
Інші операційні витрати	2180	(546 816)	(413 507)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	939 519	1 743 554
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	87 045	74 383
Інші фінансові доходи	2220	15 486	60 867
Інші доходи	2240	0	4 771
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0

Фінансові витрати	2250	(210 220)	(216 081)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(2 394)	(732)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	829 436	1 666 762
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-172 645	-273 879
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	656 791	1 392 883
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-279 939	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	-279 939	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-279 939	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	376 852	1 392 883

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 157 376	2 021 813
Витрати на оплату праці	2505	980 801	787 789
Відрахування на соціальні заходи	2510	171 433	146 217
Амортизація	2515	354 192	354 035
Інші операційні витрати	2520	2 616 206	1 965 814
Разом	2550	6 280 008	5 275 668

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	1 498,500000	3 177,920000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1 498,500000	3 177,920000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Обрізан А.А.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.

КОДИ
01.01.2025
00481212

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"

Дата

за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2024 рік
Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 962 799	6 617 926
Повернення податків і зборів	3005	211 694	89 116
у тому числі податку на додану вартість	3006	211 694	89 092
Цільового фінансування	3010	11 232	6 980
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	64 527	57 066
Надходження від повернення авансів	3020	15 454	9 899
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	37 943	27 792
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	1 785	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	2 624	182 753
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 587 940)	(2 183 752)
Праці	3105	(780 612)	(637 581)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(181 763)	(148 724)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(583 340)	(555 236)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(223 288)	(238 754)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(145 517)	(116 345)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(214 535)	(200 137)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 248 098)	(1 867 718)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 055)	(137)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(65 689)	(62 676)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(24 422)	(203 243)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	834 139	1 332 465
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	147 874	0
необоротних активів	3205	28 947	22 945
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215	9 554	149 492
дивідендів	3220	32 601	8 891
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	52 666	153 852
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(303 097)	(0)
необоротних активів	3260	(320 080)	(158 015)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(71 350)	(36 000)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(354 892)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-777 777	141 165
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	150 500	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	(100)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(78 640)	(564 340)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(36 034)	(8 501)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(200 000)	(610 000)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(208 960)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-164 274	-1 391 801
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-107 912	81 829
Залишок коштів на початок року	3405	192 840	110 700
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-14 615	311
Залишок коштів на кінець року	3415	70 313	192 840

Керівник

Обрізан А.А.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ФАРМАЦЕВТИЧНА ФІРМА "ДАРНИЦЯ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2025

00481212

Звіт про власний капітал

За 2024 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	179 528	0	58 216	84 883	4 305 497	0	0	4 628 124
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	-174	0	0	-174
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	179 528	0	58 216	84 883	4 305 323	0	0	4 627 950
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	656 791	0	0	656 791
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	-279 939	0	0	-279 939
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	-279 939	0	0	-279 939
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного	4210	0	0	0	0	0	0	0	0

капіталу									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	376 852	0	0	376 852
Залишок на кінець року	4300	179 528	0	58 216	84 883	4 682 175	0	0	5 004 802

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.

2 УМОВИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Ключовим чинником, який впливав на українську економіку у 2024 року, як і в попередніх двох роках,

залишалась збройна агресія російської федерації, що триває на дату підготовки цього Звіту.

Незважаючи на колосальні втрати людських життів та виробничого потенціалу країни, шкоду, завдану фізичній та соціальній інфраструктурі, економіка країни продовжує функціонувати.

Спостерігається поступове відновлення економіки, зокрема, вдалося припинити падіння виробництва, налагоджуються нові технологічні процеси, продовжується конверсія реального сектору, відновлений морський транспортний коридор, зростання експорту.

Водночас економічне відновлення залишається слабким. Високі безпекові ризики, жорстка монетарна політика, дефіцит енергогенерації, брак трудових ресурсів, низькі темпи інвестицій визначають низькі темпи приросту реального валового внутрішнього продукту (ВВП).

За підсумками 2024 року зростання ВВП склало 2,9% до 2023 року. Уповільнення економічного зростання у 2024 році було очікуваним з огляду на погіршення безпекової ситуації, відновлення дефіциту електроенергії та низькі врожаї. Економіку натомість підтримували високий внутрішній попит, м'яка фіскальна політика, значна адаптивність бізнесу, а також зусилля НБУ із забезпечення макрофінансової стійкості.

У грудні 2024 року інфляція досягнула 12% (проти 5,1% наприкінці 2023-го). Основні причини зростання цін - посушливе літо та слабкий урожай, подорожчання енергоносіїв, пального й збільшення витрат на оплату праці. Реагуючи на пришвидшення інфляції, наприкінці року НБУ підвищив облікову ставку до 13,5%. Мета - стабілізація валютного ринку, зниження інфляційних очікувань і поступове уповільнення інфляції до цільового показника 5% - оптимального рівня для підтримки цінової стабільності та забезпечення сприятливих умов для економічного зростання.

На початок 2024 року офіційний та готівковий курси долара становили 38 грн/\$. За підсумками року обидва перевищили позначку 42 грн/\$, що означає ослаблення гривні приблизно на 9,5%. В умовах війни та дефіциту бюджету такий рівень девальвації можна вважати відносно помірним.

НБУ продав майже \$35 млрд в межах валютних інтервенцій для стабілізації курсу.

У 2024 році міжнародні резерви зросли в середньому на 7,7% - значно менше, ніж у 2023-му, коли приріст склав 41,5%. Проте позитивна динаміка зберігалася.

Зростання резервів стало можливим завдяки значним надходженням від міжнародних партнерів, які перевищили обсяги продажу валюти НБУ та виплати за державним боргом. Резерви продовжували зростати, незважаючи на значні валютні інтервенції, наприкінці 2024 року склали \$43,8 млрд.

Україна пройшла 2024 рік із достатнім рівнем зовнішнього фінансування, що дозволило зберегти економічну стабільність. Завдяки підтримці міжнародних партнерів та активним зусиллям із використання заморожених російських активів країна увійшла у 2025 рік у кращій фінансовій ситуації, ніж у попередні роки. Загалом у 2024 році Україна отримала \$41,6 млрд зовнішньої бюджетної підтримки. Іноземна допомога покрила 75% додаткових потреб державного бюджету за 12 місяців 2024 року. Іноземного фінансування було недостатньо для повного покриття фінансових потреб за цей період, але це було очікувано. Основним джерелом покриття дефіциту стали облігації внутрішньої державної позики.

Ключовим ризиком для інфляційної динаміки та економічного розвитку залишається перебіг повномасштабної війни. Російська агресія і надалі загрожує довгостроковим зниженням економічного потенціалу країни, зокрема через втрати людей, територій і виробництва. Швидкість повернення економіки до нормальних умов функціонування залежатиме від характеру й тривалості бойових дій.

Основні ризики, спричинені російською агресією, залишаються незмінними:

" виникнення додаткових бюджетних потреб, передусім для підтримання обороноздатності;

" подальше пошкодження інфраструктури, передусім енергетичної, що обмежуватиме економічну активність і тиснутиме на ціни з боку собівартості виробництва продукції;

" поглиблення негативних міграційних тенденцій та подальше розширення дефіциту робочої сили на внутрішньому ринку праці, що дедалі

сильніше обмежуватиме довгостроковий потенціал економіки.

Ці ризики додатково посилюються через зростання геополітичної невизначеності та активізацію деглобалізації, у тому числі внаслідок стрімкого загострення торговельних протистоянь у світі.

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 Компанії вдалося налагодити 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.

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

При складанні окремої 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 фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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).

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

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

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

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

Фінансова звітність, складена Компанією за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, включає:

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року

Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - "iXBRL"). Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2024 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2024 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом трьох календарних місяців після опублікування таксономії UA XBRL МСФЗ 2024 року та початку процесу подання фінансової звітності за 2024 рік в єдиному електронному форматі.

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

При підготовці цієї фінансової звітності істотні судження, зроблені керівництвом у застосуванні облікової політики, та основні джерела невизначеності оцінок, були ті ж самі, що застосовувались до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Консолідована фінансова звітність

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

Поправки до стандартів у фінансовій звітності за 2024 рік (з порівняльною інформацією за 2023 рік)

З початку 2024 року набули чинності поправки до низки стандартів.

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

Факт зміни облікової політики:

Зміна в обліковій політиці здійснюється відповідно до положень перехідного періоду, передбачених поправкою до МСБО 12. Поправка застосовується ретроспективно для операцій, що виникають з 1 січня 2023 року. Оскільки ці поправки стосуються специфічних операцій, у тому числі операцій оренди, облікова політика не зазнала змін.

Характер змін в обліковій політиці:

Поправка до МСБО 12 уточнює, що відкладені податки мають визнаватися для активів та зобов'язань, які виникають з єдиної операції, якщо ці операції впливають на об'єкти обліку лише в різних періодах. Це стосується операцій з оренди. Раніше в практиці виникали суперечності щодо необхідності визнання таких податків, але тепер встановлено, що відповідні активи та зобов'язання обов'язково мають бути враховані в розрахунках відкладених податків.

Податкове законодавство передбачає визнання авансових платежів, початкових прямих витрат та орендних зобов'язань у тому ж порядку, що і в бухгалтерському обліку. Податкові відрахування здійснюються синхронно з амортизацією активу та погашенням зобов'язання. Оскільки бухгалтерський та податковий облік повністю узгоджені, податкова база кожного елемента дорівнює його балансовій вартості, тимчасові різниці відсутні. Немає тимчасових різниць, відстрочені податкові активи та зобов'язання не визнаються.

Опис положень перехідного періоду:

Поправки вимагають ретроспективного визнання відкладених податків для активів та зобов'язань, які виникають з орендних операцій. Водночас, через відсутність тимчасових різниць за операціями оренди, жодних змін у звітності Компанії не передбачено.

Положення перехідного періоду, які могли б мати вплив на майбутні періоди:

Оскільки поправки не застосовуються до діяльності Компанії, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується.

Сума коригування за поточний період та кожний поданий попередній період:

Для кожної статті фінансових звітів: Поправки не вплинули на жодну статтю фінансових звітів, оскільки операції, що регулюються змінами, відсутні.

Для базисного та розбавленого прибутку на акцію: Поправки не мали впливу на прибуток на акцію.

Сума коригування, пов'язана з періодами, що передують поданому:

Жодних коригувань за попередні періоди не було, оскільки поправки є нерелевантними для Компанії.

Неможливість ретроспективного застосування:

Ретроспективне застосування не вимагалось, оскільки за операціями, на які спрямовані поправки, тимчасові різниці відсутні.

Поправка до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" (класифікація зобов'язань)

Факт зміни облікової політики:

Зміна в обліковій політиці здійснюється відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Оскільки ці поправки стосуються специфічних операцій, які відсутні у діяльності Компанії, облікова політика не зазнала змін.

Характер зміни в обліковій політиці:

Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права підприємства на відстрочку погашення зобов'язань на звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне. Однак ці поправки не застосовуються до Компанії, оскільки вона не здійснює операцій, пов'язаних із відстроченням погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців.

Опис положень перехідного періоду:

Поправки вимагають ретроспективного застосування. Усі зобов'язання, класифіковані за попередні періоди, повинні бути переглянуті на основі нових критеріїв. Водночас, через відсутність операцій, що підпадають під дію поправок, жодних змін у звітності Компанії не передбачено.

Положення перехідного періоду, які могли б мати вплив на майбутні періоди:

Оскільки поправки не застосовуються до діяльності підприємства, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується.

Сума коригування за поточний період та кожний поданий попередній період:

Для кожної статті фінансових звітів: Поправки не вплинули на жодну статтю фінансових звітів, оскільки операції, що регулюються змінами, відсутні.

Для базисного та розбавленого прибутку на акцію: Поправки не мали впливу на прибуток на акцію.

Сума коригування, пов'язана з періодами, що передують поданому:

Жодних коригувань за попередні періоди не було, оскільки поправки є нерелевантними для Компанії.

Неможливість ретроспективного застосування:

Ретроспективне застосування не вимагалось, оскільки операції, на які спрямовані поправки, відсутні.

Поправка до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та Практичного керівництва 2 "Судження при оцінці суттєвості" (розкриття облікових політик)

Застосування положень перехідного періоду: Зміна в обліковій політиці була здійснена відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках. Поправки набули чинності з 1 січня 2023 року та були застосовані ретроспективно.

Характер зміни в обліковій політиці:

Поправки спрямовані на вдосконалення розкриття інформації про облікові політики, зосереджуючись на суттєвих аспектах. Зокрема, було уточнено, що компанії повинні надавати інформацію лише про ті облікові політики, які є суттєвими для користувачів фінансової звітності, а не дублювати загальні вимоги МСФЗ. Ці зміни сприяють більшому розумінню користувачами фінансової звітності завдяки скороченню несуттєвої інформації.

Опис положень перехідного періоду:

Перехідний період передбачає ретроспективне застосування. Усі облікові політики Компанії, раніше розкриті в примітках, були переглянуті на основі нових критеріїв суттєвості. Несуттєві політики, які дублювали вимоги стандартів, було вилучено.

Вплив на майбутні періоди:

Новий підхід до розкриття облікових політик забезпечить більш структуровану та інформативну фінансову звітність у майбутніх періодах. Це дозволить користувачам зосереджуватися на критично важливій інформації, мінімізуючи надлишкові розкриття.

Сума коригування:

Для кожної статті фінансових звітів: Зміни у розкритті облікових політик не вплинули на суми у звітності, оскільки вони стосуються лише змін у

представленні інформації.

Вплив на базисний та розбавлений прибуток на акцію: Поправки не вплинули на базисний та розбавлений прибуток на акцію, оскільки не призвели до змін у фінансових результатах.

Коригування за попередні періоди:

Ретроспективне застосування змін до розкриття інформації призвело до вилучення стандартних описів політик, які дублювали вимоги МСФЗ. Компанія вилучила розкриття, яке дублювало загальні положення МСБО 16 "Основні засоби" та МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

Неможливість ретроспективного застосування:

Застосування поправок до МСБО 1 та Практичного керівництва 2 було повністю можливим у ретроспективному порядку. Жодних перешкод для перегляду попередньої звітності виявлено не було.

Поправка до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" (визначення облікових оцінок)

Застосування положень перехідного періоду:

Зміна в обліковій політиці була здійснена відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках, які набули чинності з 1 січня 2023 року. Поправки були застосовані ретроспективно, як того вимагає стандарт.

Характер зміни в обліковій політиці:

Поправки уточнюють визначення облікових оцінок, розмежовуючи їх від облікових політик. Зокрема, було визначено, що облікові оцінки є грошовими величинами у фінансовій звітності, які підлягають оцінюванню на основі використання суджень або припущень. Внесення змін до облікових оцінок відбувається, якщо є зміна вхідних даних або методів оцінювання, які використовуються для їх обчислення. Наприклад, коригування резерву на очікуванні кредитні збитки відповідно до нових економічних умов є зміною облікової оцінки, а не політики. Ці зміни сприяють більшій прозорості у виявленні та звітності суттєвих суджень у фінансовій звітності.

Опис положень перехідного періоду:

Поправки вимагають ретроспективного застосування змін у випадках, коли це можливо. Усі існуючі облікові політики компанії були переглянуті для визначення, чи є вони політиками чи оцінками.

Вплив на майбутні періоди:

Очікується, що ці зміни покращать прозорість у розкритті суджень, які використовуються для оцінки активів та зобов'язань. Це може зменшити можливі непорозуміння між користувачами фінансової звітності щодо сутності змін у фінансових даних.

Сума коригування:

Для кожної статті фінансових звітів: Зміни не вплинули на основні фінансові показники за 2023 рік, оскільки вони стосуються переважно класифікації інформації.

Вплив на базисний та розбавлений прибуток на акцію:

Поправки не вплинули на базисний та розбавлений прибуток на акцію, оскільки не змінили суму фінансових результатів.

Коригування за попередні періоди:

Ретроспективне застосування не призвело до змін у фінансових результатах за попередні періоди. Однак розкриття було скориговано для відображення нових визначень та підходів до класифікації облікових політик та оцінок. Опис методів розрахунку резервів очікуваних кредитних збитків було перенесено до розділу облікових оцінок.

Неможливість ретроспективного застосування:

Жодних перешкод для ретроспективного застосування змін не було виявлено. Застосування поправок було повністю можливим для всіх поданих періодів.

Поправка до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" (зобов'язання з ковенантами)

Факт зміни облікової політики:

Зміна в обліковій політиці здійснюється відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" (зобов'язання з ковенантами). Оскільки ці поправки стосуються специфічних операцій, які відсутні у діяльності підприємства, облікова політика не зазнала змін.

Характер змін в обліковій політиці:

Поправки спрямовані на уточнення вимог щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не є вимогливими до негайного погашення. Однак ці поправки не застосовуються до Компанії, оскільки воно не здійснює операцій, пов'язаних із зобов'язаннями з ковенантами.

Опис положень перехідного періоду:

Поправки вимагають ретроспективного застосування для всіх поданих періодів, якщо це можливо. Водночас, через відсутність операцій, що підпадають під дію поправок, жодних змін у звітності Компанії не передбачено.

Положення перехідного періоду, які могли б мати вплив на майбутні періоди:

Оскільки поправки не застосовуються до діяльності Компанії, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується.

Сума коригування за поточний період та кожний поданий попередній період:

Для кожної статті фінансових звітів: Поправки не вплинули на жодну статтю фінансових звітів, оскільки операції, що регулюються змінами, відсутні.

Для базисного та розбавленого прибутку на акцію: Поправки не мали впливу на прибуток на акцію.

Сума коригування, пов'язана з періодами, що передують поданому:

Жодних коригувань за попередні періоди не було, оскільки поправки є нерелевантними для підприємства.

Неможливість ретроспективного застосування:

Ретроспективне застосування не вимагалось, оскільки операції, на які спрямовані поправки, відсутні.

Поправки до МСФЗ 16 "Оренда" (зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді)

Факт зміни облікової політики:

Зміна в обліковій політиці здійснюється відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках до МСФЗ 16 "Оренда" (зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді),), що набули чинності з 1 січня 2024 року. Оскільки ці поправки стосуються специфічних операцій, які відсутні у діяльності Компанії, облікова політика не зазнала змін.

Характер змін в обліковій політиці:

Поправки спрямовані на уточнення правил оцінки зобов'язань у випадках продажу з наступною зворотною орендою, визначення змінних платежів тощо. Однак ці поправки не застосовуються до Компанії, оскільки вона не здійснює операцій, пов'язаних із продажем активів із зворотною орендою, фінансуванням постачальників тощо.

Опис положень перехідного періоду:

Поправки вимагають поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Водночас, через відсутність операцій, що підпадають під дію поправок, жодних змін у звітності Компанії не

передбачено.

Положення перехідного періоду, які могли б мати вплив на майбутні періоди:

Оскільки поправки не застосовуються до діяльності Компанії, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується.

Сума коригування за поточний період та кожний поданий попередній період:

Для кожної статті фінансових звітів: Поправки не вплинули на жодну статтю фінансових звітів, оскільки операції, що регулюються змінами, відсутні.

Для базисного та розбавленого прибутку на акцію: Поправки не мали впливу на прибуток на акцію.

Сума коригування, пов'язана з періодами, що передують поданому:

Жодних коригувань за попередні періоди не було, оскільки поправки є нерелевантними для Компанії.

Неможливість ретроспективного застосування:

Ретроспективне застосування не вимагалось, оскільки операції, на які спрямовані поправки, відсутні.

Поправка до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття"

Факт зміни облікової політики:

Зміна в обліковій політиці здійснюється відповідно до положень перехідного періоду, визначених у поправках до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття". Оскільки ці поправки стосуються специфічних операцій, які відсутні у діяльності Компанії, облікова політика не зазнала змін.

Характер змін в обліковій політиці:

Поправки спрямовані на уточнення вимог щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. Однак ці поправки не застосовуються до Компанії, оскільки вона не здійснює операцій, пов'язаних із угодами з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам.

Опис положень перехідного періоду:

Поправки вимагають ретроспективного застосування до всіх поданих періодів. Водночас, через відсутність операцій, що підпадають під дію поправок, жодних змін у звітності Компанії не передбачено.

Положення перехідного періоду, які могли б мати вплив на майбутні періоди:

Оскільки поправки не застосовуються до діяльності Компанії, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується.

Сума коригування за поточний період та кожний поданий попередній період:

Для кожної статті фінансових звітів: Поправки не вплинули на жодну статтю фінансових звітів, оскільки операції, що регулюються змінами, відсутні.

Для базисного та розбавленого прибутку на акцію: Поправки не мали впливу на прибуток на акцію.

Сума коригування, пов'язана з періодами, що передують поданому:

Жодних коригувань за попередні періоди не було, оскільки поправки є нерелевантними для Компанії.

Неможливість ретроспективного застосування:

Ретроспективне застосування не вимагалось, оскільки операції, на які спрямовані поправки, відсутні.

Нові стандарти та інтерпретації, які ще не набули чинності

Поправки до МСБО 21 "Відсутність можливості обміну"

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці:

Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ:

01 січня 2025 року.

Дата, на яку Компанія планує вперше застосувати МСФЗ:

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності - 01 січня 2025 року.

Аналіз впливу:

Оскільки Компанія здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 "Контракти на відновлювану електроенергію"

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці:

Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ:

01 січня 2026 року.

Дата, на яку Компанія планує вперше застосувати МСФЗ:

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності - 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу:

Компанія не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

Щорічні покращення до МСФЗ - випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7)

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці:

Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ:

01 січня 2026 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ:

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності - 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу:

Компанія провела аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці:

Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ:

01 січня 2026 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ:

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності - 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу:

Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

МСФЗ 18 "Подання та розкриття у фінансовій звітності"

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці:

Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:

Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості.

Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.

Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями.

Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.

Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ:

01 січня 2027 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ:

Компанія планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності - 1 січня 2027 року.

Аналіз впливу:

Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема:

Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.

Перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.

Розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.

Збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.

Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

Компанія розробила план дій для впровадження МСФЗ 18, який включає:

- " Визначення ключових областей, що підлягають зміні.
- " Розробку оновленої структури фінансової звітності.
- " Навчання відповідального персоналу.
- " Тестове впровадження нових розкриттів у проміжній звітності до офіційного застосування.

Компанія усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття"

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці:

Компанія не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику компанії.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ:

01 січня 2027 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ:

Не застосовується, оскільки компанія не підпадає під дію МСФЗ 19.

Аналіз впливу:

Компанія не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації.

У зв'язку з цим Компанія не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосовних стандартів.

Примітка до фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" щодо нових і переглянутих стандартів, які ще не набули чинності

Відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки", Компанія розглянула всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності.

Перелік таких стандартів і поправок включає:

1. Відсутність можливості обміну (поправки до МСБО 21)

Дата набуття чинності: 1 січня 2025 року

Дата випуску: Серпень 2023

2. Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)

Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року

Дата випуску: Грудень 2024

3. Щорічні покращення до МСФЗ - випуск 11

Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року

Дата випуску: Липень 2024

4. Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)

Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року

Дата випуску: Травень 2024

5. МСФЗ 18 "Подання та розкриття у фінансовій звітності"

Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року

Дата випуску: квітень 2024

6. МСФЗ 19 "Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття"

Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року

Дата випуску: Травень 2024

Компанія проаналізувала вищезазначені стандарти та поправки і дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 "Подання та розкриття у фінансовій звітності", випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність підприємства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Компанія розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Компанія продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

Функціональна валюта та валюта подання

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

Операції в іноземних валютах

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

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

	Станом на 31 грудня 2024 року	Станом на 31 грудня 2023 року
Долар США / гривня	42,0390	37,9824
Євро / гривня	43,9266	42,2079

Основні засоби

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

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

Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з використанням активу;

вартість активу може бути достовірно визначена.

Об'єкти основних засобів приймаються до обліку на відповідних субрахунках, якщо виконуються вищевказані критерії визнання.

Основними засобами вважаються матеріальні активи, які Компанія утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних, збутових та інших функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких за одиницю становить більше 50 000 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 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
 - ліцензії на використання комп'ютерних програм та операційні системи типу Windows (не OEM-версії);
 - ліцензії на здійснення господарської діяльності, якщо тривалість більше року;
 - придбані чи створені бази даних;
 - власне розроблені програмні продукти, створені для Компанії веб-сайти, тощо;
- с) інші нематеріальні активи.

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

Нематеріальні активи із визначеним строком корисного використання амортизуються, тоді як нематеріальні активи із невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а перевіряються на зменшення корисності не рідше одного разу на рік. Строк корисного використання нематеріального активу встановлюється на підставі правостановлюючого 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 правостановлюючих документів. Витрати, пов'язані з обслуговуванням комп'ютерного програмного забезпечення, визнаються витратами по мірі їх здійснення.

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

- витрати на клінічні дослідження;
- витрати на навчання, підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та стимулювання продажу;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємства або його частини;
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

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

- намір, технічну можливість і ресурси для доведення нематеріального активу до стану, в якому він придатний для реалізації або використання;
- можливість одержання майбутніх економічних вигід від реалізації або використання нематеріального активу;
- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

Не визнаються активом, а включаються до складу операційних витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені витрати на розробки, якщо: неможливо достовірно оцінити розмір ринку для продукції, що має бути виготовлена з використанням нематеріального активу, чи для самого нематеріального активу;

- неможливо довести достатність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки продукції;
- неможливо достовірно оцінити додаткові видатки, що будуть понесені до виводу продукції на ринок.

Витрати на позики

Суттєвим періодом для створення активу, що відповідає певним вимогам відповідно до МСБО 23 "Витрати на позики", вважається період більше шести місяців. Витрати на позики, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованого активу, капіталізуються як частина такого активу, в разі, якщо виконуються критерії визнання активом.

У випадку створення декількох активів, що відповідають певним вимогам відповідно до МСБО 23 "Витрати на позики", розподіл витрат за позиками здійснюється пропорційно до витрат, понесених на створення цих активів.

Капіталізація відсотків призупиняється, якщо призупиняється активне створення кваліфікованого активу. Інші витрати на позики визнаються витратами того періоду, в якому вони здійснені.

Оренда

Об'єктом обліку в операціях оренди є окремий договір оренди. 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:

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

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

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих знижок;
- будь-які первинні прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем під час демонтажу та переміщення базового активу, відновлення ділянки, на якій він розташовується, або відновлення базового активу до стану, який вимагається відповідно до умов оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

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

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

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

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

Платежі визнаються як витрати в звіті про сукупний дохід рівномірно протягом усього терміну операційної оренди, якщо операційна оренда є короткостроковою або низько 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:

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

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

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

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

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

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

Компанія 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:

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

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

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

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

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

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

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

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю згідно з пунктом 4.1.2 МСФЗ 9 або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з пунктом 4.1.2А МСФЗ 9.

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

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:

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

Забезпечення майбутніх витрат і платежів

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

Забезпечення (резерви) визнаються якщо:

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

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

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

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

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

Податок на прибуток

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

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

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

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

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

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Доходи

Основним видом доходу Компанії є дохід від реалізації фармацевтичної продукції.

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:

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

Договори мають однокомпонентний характер.

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

За договорами з клієнтами клієнт отримує контроль над продукцією:

- коли товар відпущений зі складу Компанії, або

- коли товар доставлений і був прийнятий на території клієнта.

У момент передачі контролю здійснюється виставлення рахунків і визнання доходу. Рахунки, як правило, підлягають оплаті протягом 30-90 днів. Величина компенсації, на яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу клієнту обіцяних товарів або послуг включає фіксовані суми. Відносно продукції, що реалізується, можуть надаватися знижки відповідно до виконання клієнтами певних умов:

- знижки при продажу продукції з обмеженим терміном придатності надаються в момент поставки,
- 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:

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

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

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

4 КЛЮЧОВІ ОЦІНКИ І СУДЖЕННЯ У ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК

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

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

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 визначати 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:

- " для визнання окремої статті звітності, що належить до активів, зобов'язань та власного капіталу Компанії - 3% підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- " для визнання окремих видів доходів та витрат - 3% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);

- " для визначення кількісних критеріїв суттєвості інформації про господарські операції та події щодо доходів і витрат - 0,1% суми доходів або витрат поточного року;
- " для відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку - 10% відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості;
- " для розкриття інформації про сегменти - 10% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- " для проведення дисконтування довгострокової заборгованості - відхилення ринкової ставки відсотка від фактичної ставки по договору більше 20%.

ПОЯСНЕННЯ ДО СТАТЕЙ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

5 ОСНОВНІ ЗАСОБИ, НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ, ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

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

РУХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ за 2023 рік

Групи основних засобів				Станом на 31 грудня 2022 року				Надійшло за 2023 рік				Вибуло за 2023 рік				Нараховано амортизації за 2023 рік			
Станом на 31 грудня 2023 року																			
первісна (переоці- нена) вартість				знос				первісна (переоці- нена) вартість				знос				первісна (переоці- нена) вартість			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Капітальні витрати на поліпшення земель				778	65	-	-	-	52	778	117								
Будівлі та споруди				507 051		178 737		17 290 41 889*	-	18 284 482 452		197 021							
Машини та обладнання				1 144 989		724 590		145 063*	4 486	4 479 74 278		1 285 566		794 389					
Транспортні засоби				164 128		73 083 2 767		34 461 19 990 15 014 132 434		68 107									
Інструменти, прилади, інвентар					172 595		97 427 46 275 2 910 2 753		22 019 215 960		116 693								
Інші основні засоби				3637	3 586	-	-	-	19	3 637 3 605									
Бібліотечні фонди				628	489	199	-	-	281	827 770									
Малоцінні необоротні матеріальні активи				64 964	47 735	6 957*	1 358	1 331	17 599	70 563 64 003									
Інвентарна тара				3 765	2 555	-	-	-	394	3 765 2 949									
Всього				2 062 535	1 128 267	218 551		85 104 28 553 147 940		2 195 982	1 247 654								

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

РУХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ЗА 2024 РІК

Групи основних засобів		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				первісна (переоці- нена) вартість											
		знос				знос											
		знос				знос											
1	2	3	4	5	6	7	8	9									
Земельні ділянки	-	-	-	-	322 103	-	-	-	-	322 103	-						
Капітальні витрати на поліпшення земель	778	117	-	-	-	52	778	169									
Будівлі та споруди	482 452		197 021		18 819*	65	65	19 615 501 206		216 571							
Машини та обладнання	1 285 566		794 389		157 896*	6 004	5 776	89 307 1 437 458		877 920							
Транспортні засоби	132 434		68 107 26 532 32 208 29 370 13 596 126 758		52 333												
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 НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ЗА 2023 РІК

Групи нематеріальних активів		Станом на 31 грудня 2022 року				Надійшло за 2023 рік				Вибуло за 2023 рік				Нараховано амортизації за			
2023 рік		Станом на 31 грудня 2023 року															
		первісна (переоці- нена) вартість				первісна (переоці- нена) вартість											
		накопичена амортизація				накопичена амортизація											
		накопичена амортизація				накопичена амортизація											

нена) вартість			накопичена амортизація												
1	2	3	4	5	6	7	8	9							
Права користування природними ресурсами							1 173	325	-	-	-	58	1 173	383	
Права користування майном					1	1	-	-	-	-	1	1			
Права на комерційні позначення					94 609	50 828	717	-	-	21 907	95 326	72 735			
Авторське право та суміжні з ним права					553 497			138 726		195 923*	196 917	1 298	173 781	552 503	311 209
Інші нематеріальні активи					1	1	-	-	-	1	1				
Всього			649 281	189 881	196 640		196 917		1 298	195 746	649 004	384 329			
*включає вплив незавершених капітальних інвестицій															

РУХ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ЗА 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-			первісна (переоці-			первісна (переоці-			первісна (переоці-			первісна (переоці-				
нена) вартість			нена) вартість			нена) вартість			нена) вартість			нена) вартість				
нена) вартість			нена) вартість			нена) вартість			нена) вартість			нена) вартість				
нена) вартість			нена) вартість			нена) вартість			нена) вартість			нена) вартість				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
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

Аванси, сплачені за основні засоби станом на 31 грудня 2024 року відображені у звіті про фінансовий стан у складі основних засобів в сумі 29 339 тис.грн.

Незавершені капітальні інвестиції в основні засоби станом на 31 грудня 2024 року відображені у звіті про фінансовий стан у складі основних засобів в сумі 24 090 тис.грн.

Незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи станом на 31 грудня 2024 року відображені у звіті про фінансовий стан у складі нематеріальних активів в сумі 2 653 тис.грн.

Протягом звітного періоду Компанія придбала у власність земельну ділянку площею 11,4676 га, місце розташування якої - вул. Бориспільська,13 у Дарницькому районі м. Києва. Станом на 31.12.2024 балансова вартість земельної ділянки складає 322 103 тис.грн.

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

Стаття2024 рік, тис.грн. 2023 рік, тис.грн.

Витрати з відсотків за фінансовими зобов'язаннями	200 475	214 291
Включені до первісної вартості кваліфікованих активів	10 122 13 875	
Всього	210 597	228 166

Для кваліфікованих активів середньозважена ставка капіталізації запозичених коштів протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, становила 4,7% (2023: 4,7%).

Оренда

Компанія станом на 31.12.2024 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 31 грудня

2024 року, тис.грн. 31 грудня

2023 року, тис.грн.

Актив права користування (оренда)	37 961 26 380	
Амортизація права користування (оренда)	(16 249)	(13 711)
Всього	21 712 12 669	

Протягом 2024 року Компанія отримала актив права користування строком на 1,5-5 років в сумі 25 038 тис.грн. відповідно до договорів оренди офісних приміщень. Крім того, строк дії двох договорів оренди закінчився, актив права користування в сумі 13 993 тис.грн. списано з балансу.

Протягом 2024 року амортизація права користування нарахована в сумі 16 531 тис.грн. (2023: 9173 тис.грн.), витрати з дисконтування орендного зобов'язання складають 1266 тис.грн. (2023: 1381 тис.грн.).

Станом на 31.12.2024 р. проведено переоцінку активу права користування за курсом НБУ гривні до долару США на суму 536 тис.грн.

Станом на 31.12.2024 р. вартість активу права користування складає 37 961 тис.грн. (2023: 26 380 тис.грн.), амортизація права користування складає 16 249 тис.грн. (2023: 13 711 тис.грн.), балансова вартість активу з права користування становить 21 712 тис.грн. (2023: 12 669 тис.грн.).

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

Сума, визнана у прибутку за звітний період, відображає зміни в орендній платі, які впливають із умов договорів оренди. Пільги з оренди за 2024 рік складають 2322 тис.грн. (2023: 3446 тис.грн.) та відображаються в звіті про прибутки та збитки.

Лізинг

Компанія станом на 31.12.2024 р. відповідно до МСФЗ 16 "Оренда" обліковувала орендовані основні засоби, а саме, легкові автомобілі, строк оренди яких складає 5 років.

Стаття 31 грудня

2024 року, тис.грн. 31 грудня

2023 року, тис.грн.

Актив права користування (лізинг) 124 202 16 139

Амортизація права користування (лізинг) (16 784) (1 177)

Всього 107 418 14 962

Протягом 2024 року Компанія отримала в лізинг легкові автомобілі строком на 5 років, актив права користування в сумі 97 547 тис.грн. Протягом 2024 року амортизація права користування (лізинг) нарахована в сумі 15 607 тис.грн. (2023: 1177 тис.грн.), витрати з дисконтування орендного зобов'язання складають 7777 тис.грн. (2023: 353 тис.грн.).

Станом на 31.12.2024 р. проведено переоцінку активу права користування за курсом НБУ гривні до долару США на суму 10516 тис.грн.

Станом на 31.12.2024 р. вартість активу права користування складає 124 202 тис.грн. (2023: 16 139 тис.грн.), амортизація права користування (лізинг) 16 784 тис.грн. (2023: 1177 тис.грн.), балансова вартість права користування становить 107 418 тис.грн. (2023: 14 962 тис.грн.).

Активи у формі права користування відображаються в балансі в складі інших необоротних активів

6 ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія володіла 31,81% (2023: 31,81%) пакетом простих іменних акцій ПАТ НВЦ "Борщагівський ХФЗ" в кількості 3293 (2023: 3293) номінальною вартістю 1839 гривень кожна.

Фінансові інвестиції в ПАТ НВЦ "Борщагівський ХФЗ" обліковуються за методом участі в капіталі. Частка Компанії в прибутку асоційованого підприємства за результатами 2024 року складає 86 969 тис.грн. (2023: 74 367 тис.грн.). Протягом звітного періоду Компанія отримала дивіденди в сумі 32 600 тис.грн. Станом на 31.12.2024 р. вартість інвестиції в ПАТ НВЦ "Борщагівський ХФЗ" складає 767 432 тис.грн. (2023: 713 063 тис.грн.). Компанія в 2024 році здійснила фінансові інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства у загальній сумі 180 000 тис.грн. Частка участі Компанії в статутному капіталі дочірнього підприємства становить 100%. Частка Компанії в прибутку дочірнього підприємства за результатами 2024 року складає 76 тис.грн. Станом на 31.12.2024 р. вартість інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства складає 810 091 тис.грн. (2023: 630 016 тис.грн.).

Балансова вартість інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі, станом на 31.12.2024 р. складає 1 577 523 тис.грн. (2023: 1 343 079).

Компанія обліковувала довгострокові фінансові інвестиції ПАТ "Фармак" за справедливою вартістю. Станом на 31.12.2024 р. справедливу вартість фінансових інвестицій ПАТ "Фармак" визнати неможливо, тому в балансі інші довгострокові фінансові інвестиції відображені в сумі 9 989 тис.грн. (2023: 9 989 тис.грн.).

7 ЗАПАСИ

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

Стаття 31 грудня

2024 року, тис.грн. 31 грудня

2023 року, тис.грн.		
Сировина та матеріали	548 052	525 599
Паливо	862	759
Малоцінні та швидкозношувані предмети	2 218	3 524
Запасні частини	57 155	45 217
Незавершене виробництво	24 906	18 880
Готова продукція	647 374	327 436
Товари	155 559	50 719
Інші запаси	746	1 888
Всього	1 436 872	974 022

Первісну вартість запасів у сумі 1 627 449 тис.грн. (2023: 1 708 082 тис.грн.) було включено до складу собівартості реалізації (Примітка 22) за період, який закінчився 31 грудня 2024 року.

Сума збитку від списання запасів, у тому числі сировини, матеріалів, готової продукції за період, який закінчився 31 грудня 2024 року, становила 16 438 тис.грн. (2023: 32 423 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 використання резерву витрати на списання запасів за 2024 рік включено до складу інших операційних витрат в сумі 1824 тис.грн. (Примітка 27).

8 ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

Станом на 31 грудня 2024 року в Компанії обліковується забезпечення під очікувані кредитні збитки в сумі 35 465 тис.грн. (2023: 38 747 тис.грн.).

Сума торгової дебіторської заборгованості представлена наступним чином:

Стаття 31 грудня

2024 року, тис.грн. 31 грудня

2023 року, тис.грн.

Торгова дебіторська заборгованість Україна	2 751 647	2 486 250
Торгова дебіторська заборгованість експорт	94 691	45 276
Забезпечення під очікувані кредитні збитки	(35 465)	(38 747)
Всього торгова дебіторська заборгованість	2 810 873	2 492 779

в тому числі:

поточна заборгованість	2 661 762	2 281 796
прострочена до 30 днів	88 021	169 987
від 31 до 60 днів	60 487	4 994
від 61 до 90 днів	105	1 893
від 91 до 180 днів	255	10 142
більше 180 днів	243	23 967

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

Інвентаризація розрахунків з дебіторами проводилась станом на 30.11.2024 р.

Рух резервів очікуваних кредитних збитків за 2024 рік та 2023 рік представлений таким чином:

Стаття Оцінені у сукупності, тис.грн.

На 01 січня 2023 року 16 487

Нараховано резерв очікуваних кредитних збитків 25 667

Суми, списані як безнадійна заборгованість (3 407)

На 31 грудня 2023 року 38 747

Нараховано резерв очікуваних кредитних збитків 20 656

Коригування резерву сумнівних боргів (23 938)

На 31 грудня 2024 року 35 465

9 ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

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

Стаття 31 грудня

2024 року, тис.грн. 31 грудня

2023 року, тис.грн.

Видані аванси за запаси 65 220 66 654

Видані аванси за роботи, послуги 57 033 102 984

Інші аванси 667 663

Всього торгова дебіторська заборгованість 122 920 170 301

10 ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ІНШИМИ РОЗРАХУНКАМИ

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

Стаття 31 грудня

2024 року, тис.грн. 31 грудня

2023 року, тис.грн.

Розрахунки з податку на додану вартість 37 108 20 398

Розрахунки з інших податків 69 812

Всього дебіторська заборгованість 37 177 21 210

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

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

Стаття 31 грудня

2024 року, тис.грн. 31 грудня

2023 року, тис.грн.

Розрахунки з нарахованих доходів за грошовими коштами
на депозитних рахунках

8

8

Розрахунки з нарахованих доходів за грошовими коштами
на поточних рахунках

249

2 289

Розрахунки з нарахованих доходів за відсотками за позиками 35 466 24 478

Всього дебіторська заборгованість 35 723 26 775

Інша поточна дебіторська заборгованість

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

Стаття 31 грудня

2024 року, тис.грн. 31 грудня

2023 року, тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за цінні папери 153 018 28 105

Дебіторська заборгованість за розрахунками з поворотної
фінансової допомоги

208 156

171 623

Дебіторська заборгованість за претензіями 5 295 5 280

Дебіторська заборгованість за іншими розрахунками 334 2 085

Забезпечення під очікувані кредитні збитки (160 517) (32 698)

Всього дебіторська заборгованість 206 286 174 395

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

Рух резервів очікуваних кредитних збитків за 2024 рік та 2023 рік представлений таким чином:

Стаття Оцінені індивідуально, тис.грн.

На 01 січня 2023 року	81 245	
Нараховано резерв очікуваних кредитних збитків		2 536
Суми, списані як безнадійна заборгованість	(51 083)	
На 31 грудня 2023 року	32 698	
Нараховано резерв очікуваних кредитних збитків		155 924
Суми, списані як безнадійна заборгованість	(28 105)	
На 31 грудня 2024 року	160 517	

11 ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Протягом 2024 року в складі поточних фінансових інвестицій Компанія відображала фінансові інструменти, у тому числі облігації внутрішніх державних позик України, облігації підприємств.

Крім того, в складі поточних фінансових інвестицій Компанія відображала фінансові інструменти хеджування, які включають премії за право виконання опціону за опціонними контрактами.

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

12 ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи представлені наступним чином:

Стаття 31 грудня	
2024 року, тис.грн.	31 грудня
2023 року, тис.грн.	
Сума ПДВ по неотриманих податкових накладних	2 407 9 909
Всього	2 407 9 909

13 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів Компанії представлені наступним чином:

Стаття 31 грудня	
2024 року, тис.грн.	31 грудня
2023 року, тис.грн.	
Гроші та їх еквіваленти в національній валюті, в т.ч.	51 997 190 794
- банківські депозити	- 17 951
- грошові кошти з обмеженням	2 019 1 050
Гроші та їх еквіваленти в іноземній валюті, в т.ч.	18 316 2 045
Грошові кошти в касі	- 1
Всього	70 313 192 840

Грошові кошти включають залишки на поточних рахунках, відкритих у АТ "УКРСИББАНК", АТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ", АБ "ПІВДЕННИЙ", ПуАТ "КБ

АККОРДБАНК", АТ "ПУМБ", АТ "УКРГАЗБАНК", АТ "ОЩАДБАНК". Грошові кошти з обмеженням включають передбачені для випуску та авалування податкових векселів щодо сплати акцизного податку в сумі 1050 тис.грн. та банківську гарантію в сумі 969 тис.грн.

В Звіті про рух грошових коштів "Інші надходження від операційної діяльності" складають 2 624 тис.грн., що включають отримані кошти за вторсировину, макулатуру в сумі 2 183 тис.грн., доходи від конвертації валюти в сумі 441 тис.грн.

"Інші витрачання від операційної діяльності" складають 24 422 тис.грн., що включають розрахунки за відрядженням в сумі 8 313 тис.грн., банківські комісії, втрати від конвертації валюти в сумі 14 614 тис.грн., розрахунки за виконавчими листами, пільговою пенсією в сумі 1 495 тис.грн.

В розділі "Інші платежі від інвестиційної діяльності" відображена сплачена премія за деривативними контрактами в розмірі 354 892 тис.грн.

14 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Акціонерний капітал

Прості акції класифікуються як капітал та обліковані за номінальною вартістю.

Станом на 31.12.2024 р. статутний капітал Компанії складав 179 528 тис. грн., що відповідало зареєстрованим установчим документам, та сплачений повністю. Статутний капітал Компанії поділений на 438 300 (чотириста тридцять вісім тисяч триста) простих іменних акції номінальною вартістю 409,60 гривень кожна. Форма існування акцій - бездокументарна.

Стаття 31 грудня

2024 року, тис.грн. 31 грудня

2023 року, тис.грн.

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

Додатковий капітал

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

Стаття 31 грудня

2024 року, тис.грн. 31 грудня

2023 року, тис.грн.

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

Резервний капітал

Компанією сформовано резервний капітал відповідно до статутних вимог.

Стаття 31 грудня

2024 року, тис.грн. 31 грудня

2023 року, тис.грн.

Резервний капітал 84 883 84 883

15 ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

Погашення облігацій і виплата відсоткового доходу за ними буде здійснюватися за рахунок доходу, отриманого в результаті господарської діяльності, після розрахунків з бюджетом та сплати інших обов'язкових платежів.

Нараховані відсотки за облігаціями відображаються в складі фінансових витрат у звіті про сукупний дохід. При розрахунку процентних витрат за довгостроковими зобов'язаннями протягом періоду, що закінчився 31 грудня 2024 року, застосовано ефективну процентну ставку 20% (2023: 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 31.12.2024 р. Компанією випущено відсоткові облігації серій АА, АВ, АС, AD, AE, AF, AG з терміном погашення 2031 р., які не розміщені на 31.12.2024 р.

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

Стаття Оцінені у сукупності, тис.грн.

Довгострокові зобов'язання на 31 грудня 2023 року	1 171 160
Амортизація премії (90 223)	
Довгострокові зобов'язання на 31 грудня 2024 року	1 080 937

Стаття

31 грудня
2024 року, тис.грн.

31 грудня
2023 року, тис.грн.

Довгострокові зобов'язання за облігаціями, у т.ч.	1 080 937	1 171 160
зобов'язання за облігаціями	1 000 000	1 000 000
премія за випущеними облігаціями	80 937	171 160

Станом на 31.12.2024 р. Компанія обліковує довгострокові зобов'язання з фінансової оренди в сумі 10923 тис.грн. (2023: 5502 тис.грн.), довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу в сумі 87 668 тис.грн. (2023: 12475 тис.грн.).

В 2024 році Компанія отримала грант в сумі 58 тис.євро, еквівалент 2419 тис.грн. з метою використання для участі у дослідженнях та інноваціях у сфері розробки вакцин та біології. Протягом звітного року використано кошти гранту в сумі 434 тис.грн. Станом на 31.12.2024 р. залишок коштів гранту складає 1985 тис.грн.

16 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

За 2024 рік Компанія має прибуток до оподаткування в розмірі 829 436 тис.грн. З метою визначення прибутку, що підлягає оподаткуванню, здійснено коригування фінансового результату відповідно до норм податкового законодавства на 19 913 тис.грн. Об'єкт оподаткування податком на прибуток складає 849 349 тис.грн. Нараховано податок на прибуток в сумі 152 883 тис.грн.

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

Відстрочені податкові зобов'язання та активи представлені наступним чином:

31 грудня 2024 року, тис.грн.	31 грудня 2023 року, тис.грн.	
Витрати з поточного податку на прибуток	153 666	289 941
Витрати (доходи) з відстроченого податку на прибуток		18 979 (16 062)
Всього витрат з податку на прибуток	172 645	273 879

Узгодження прибутку до оподаткування, розрахованого за стандартною ставкою, та фактичних витрат, пов'язаних з податком на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, представлене таким чином:

31 грудня 2024 року, тис.грн.	31 грудня 2023 року, тис.грн.	
Прибуток (збиток) до оподаткування	829 436	1 666 762
Витрати з податку на прибуток за ставкою 18%	149 298	300 017
Вплив витрат, не пов'язаних з податковими витратами	4 368	(10 076)
Зміна у сумі відстроченого податкового активу	18 979 (16 062)	
Всього	172 645	273 879

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

31 грудня 2024	На кінець року, тис.грн.	Відображено в прибутках та збитках, тис.грн.	На початок року, тис.грн.
Основні засоби та нематеріальні активи	(29 107)	(14 566)	(14 541)
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16 178 (11 538)		27 716
Забезпечення витрат на списання запасів	7 125	7 125	-
Чисті відстрочені податкові активи (податкові зобов'язання)	(5 804)(18 979)		13 175

31 грудня 2023 На кінець року, тис.грн. Відображено в прибутках та збитках, тис.грн. На початок року, тис.грн.

Основні засоби та нематеріальні активи (14 541) 2 560 (17 101)

Торгова та інша дебіторська заборгованість 27 716 13 502 14 214

Чисті відстрочені податкові активи (податкові зобов'язання) 13 175 16 062 (2 887)

17 КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ

Протягом 2024 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 2024 рік нараховано 653 тис.грн. відсотків за користування кредитною лінією. Станом на 31.12.2024 р. короткострокові зобов'язання за кредитом складають 150 400 тис.грн.

Умовами кредитного договору передбачено наступні ковенанти:

- забезпечити, що 70% кредитового обороту ПрАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця" підтримується в АТ "ПУМБ";
- забезпечити, що 70% операцій у валютах, відмінних від гривні, здійснюються в АТ "ПУМБ".

Ковенанти виконуються.

18 ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

31 грудня 2024 року, тис.грн.	31 грудня 2023 року, тис.грн.		
Кредиторська заборгованість за запаси	707 661	186 417	
Кредиторська заборгованість за основні засоби, нематеріальні активи	147 917	4 949	
Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	265 083	167 158	
Всього	1 120 661	358 524	

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним чином:

31 грудня 2024 року, тис.грн.	31 грудня 2023 року, тис.грн.		
Податок на прибуток	65 468	135 090	
Податок з доходів фізичних осіб	7 181	1 660	
Військовий збір	2 276	61	

Інші податки і збори 136 103
Всього 75 061 136 914
19 ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

31 грудня
2024 року, тис.грн. 31 грудня
2023 року, тис.грн.
Сума ПДВ у складі сплачених авансів 12 969 19 885
Розрахунки з іншими кредиторами 13 828 16 284
Розрахунки за нарахованими відсотками 224 383 -
Розрахунки з кредиторами за фінансовими інвестиціями - 20 000
Контрактне зобов'язання 46 914 60 000
Всього 298 094 116 169
20 ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зміни в поточних забезпеченнях та їх рух за 2024 рік представлені наступним чином:

На початок звітного періоду, тис.грн.	Створено, тис.грн.	Використано, тис.грн.	На кінець звітного періоду, тис.грн.
Забезпечення резерву невикористаних відпусток	52 136 85 790 69 330 68 596		
Інші забезпечення виплат персоналу	143 563 245 901	271 205	118 259
Інші забезпечення	30 781 500 671 497 510	33 942	
Всього	226 480 832 362 838 045	220 797	

21 ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ

Виручка за періоди, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, була представлена таким чином:

Стаття	2024 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Виручка від реалізації готової продукції	7 136 612	7 082 713
Виручка від реалізації товарів для перепродажу	264 471	173 539
Післяпродажні знижки	(525 303)	(287 045)
Всього	6 875 780	6 969 207

Виручка поділена по географічним регіонам за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, була представлена таким чином:

Регіон	2024 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Україна	6 645 833	6 743 071
СНД	109 875	126 295
Азія	95 376	83 514
Європа	24 696	16 210

США	-	117
Всього	6 875 780	6 969 207

22 СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Собівартість реалізованої продукції представлена наступним чином:

Стаття	2024 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Матеріальні затрати	1 627 449	1 708 082
Витрати на оплату праці	260 031	231 088
Відрахування на соціальні заходи	51 953 48 275	
Амортизація	90 492 75 210	
Енергоресурси	89 156 95 396	
Інші операційні витрати	33 306 16 361	
Собівартість товарів	95 015 56 453	
Всього	2 247 403	2 230 865

23 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати складаються з:

Стаття	2024 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	302 097	185 075
Амортизація	159 230	220 840
Податки	5 698	6 857
Плата за обслуговування банків	2 653	2 557
Послуги охорони, опалення, освітлення, зв'язку, утримання офісу	70 541	16 149
Консультаційні, аудиторські, юридичні послуги	425 926	435 605
Інші операційні витрати	17 193	61 739
Всього	983 338	928 822

24 ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут складаються з:

Стаття	2024 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	331 859	316 524
Амортизація	50 987	59 948
Страхування	2 724	2 028

Витрати на відрядження	11 334 8 981	
Рекламні, маркетингові послуги, консультаційні, інші	1 760 680	1 220 341
Послуги реєстрації, актуалізації	17 533 12 379	
Транспортування готової продукції	9 235 11 857	
Обслуговування складського комплексу	78 922 71 369	
Інші операційні витрати	11 256 9 458	
Всього	2 274 530	1 712 885

25 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи складаються з:

2024 рік, тис.грн	2023 рік, тис.грн	
Дохід від продажу інших оборотних активів	25 817 11 343	
Дохід від операційної курсової різниці	3 536 -	
Дохід від реалізації товарів в роздріб	6 388 3 351	
Зменшення резерву сумнівних боргів	23 938 -	
Дохід від оренди	2 665 1 186	
Результати інвентаризації активів -	2 951	
Дохід від безоплатно отриманих активів	694 841	
Дохід від % за грошовими коштами на поточних рахунках	38 012 28 636	
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1 781 -	
Інші операційні доходи	12 995 12 118	
Всього	115 826 60 426	

26 ДОХОДИ ВІД УЧАСТІ В КАПІТАЛІ

Інші операційні витрати складаються з:

Стаття	2024 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Частка інвестора в чистому прибутку ПАТ НВЦ "Борщагівський ХФЗ"		86 969 74 367
Частка інвестора в чистому прибутку дочірнього підприємства	76	16
Всього	87 045 74 383	

27 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати складаються з:

Стаття	2024 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Витрати на дослідження і розробки	259 647	214 088
Витрати від операційної курсової різниці -	398	
Собівартість реалізованих товарів	3 976 1 536	

Собівартість реалізованих оборотних активів	4 014	3 266	
Виплати працівникам	-	16 416	
Витрати на благодійність	80 290	77 439	
Безнадійна заборгованість, резерв сумнівних боргів	179 837		31 030
Податкове зобов'язання з ПДВ	4 504	9 003	
Коригування резерву під знецінення запасів	(14 614)	-	
Втрати від знецінення запасів	16 438	32 423	
Витрати на купівлю-продаж валюти	3 459	6 185	
Інші операційні витрати	9 265	21 723	
Всього	546 816	413 507	

28 ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи складаються з:

2024 рік, тис.грн. 2023 рік, тис.грн.

Відсотки нараховані, в т.ч.

за грошовими коштами на депозитних рахунках - 51 860

за займами 8 041 9 007

за цінними паперами 7 445 -

Всього 15 486 60 867

29 ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати складаються з:

2024 рік, тис.грн. 2023 рік, тис.грн.

Відсотки за випущеними облігаціями 200 475 214 291

Відсотки за кредит 653 -

Витрати з дисконтування орендного зобов'язання 9 042 1 734

Інші фінансові витрати 50 56

Всього 210 220 216 081

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

30 ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати складаються з:

2024 рік, тис.грн. 2023 рік, тис.грн.

Збитки від реалізації фінансових інвестицій 2 155 -

Витрати від неопераційної курсової різниці 239 68

Списання необоротних активів - 664

Всього 2 394 732

31 ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

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

При визначенні того факту чи є сторони пов'язаними до уваги приймається характер взаємовідносини сторін, а не тільки їх юридична форма. Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

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

DARNITSA GROUP LIMITED

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 2024 року кінцевому бенефіціару нараховано дохід в розмірі 1 387 тис.грн. (2023: 0 тис.грн.). Загорію Володимир Антоновичу за 2024 рік нараховано дохід в розмірі 34 877 тис.грн. (2023: 51 328 тис.грн.).

Провідний управлінський персонал Компанії станом на 31.12.2024 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 2024 рік становили 59 200 тис.грн. (2023: 49 552 тис.грн.). Кредиторська заборгованість за розрахунками з провідним управлінським персоналом станом на 31 грудня 2024 року відсутня.

Материнською компанією є резидент Кіпру DARNITSA GROUP LIMITED. Компанія надала DARNITSA GROUP LIMITED процентний займ в сумі 2

000 тис.доларів США у 2020 році, та процентний займ в сумі 2 400 тис.доларів США у 2021 році. За 2024 рік нараховано відсотки в сумі 8 041 тис.грн. (2023: 9 007 тис.грн.). Станом на 31.12.2024 р. дебіторська заборгованість DARNITSA GROUP LIMITED за займами та нарахованими відсотками за займами складає 220 438 тис.грн. (2023: 191 600 тис.грн.).

Компанія в 2024 році здійснила фінансові інвестиції в корпоративні права дочірнього підприємства ТОВ "ФЛЮНТЕРН" у загальній сумі 180 000 тис.грн. Частка участі Компанії в статутному капіталі дочірнього підприємства становить 100%. Станом на 31.12.2024 р. балансова вартість фінансових інвестицій в корпоративні права дочірнього підприємства складає 810 091 тис.грн. (2023: 630 016 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 2024 рік нараховано роялті в розмірі 330 000 тис.грн. (2023: 330 000 тис.грн.). Кредиторська заборгованість ТОВ "АЙ ПІ ТРЕЙД КОНСАЛТ" станом на 31.12.2024 р. складає 161 100 тис.грн. (2023: 117 000 тис.грн.).

Компанія надає ТОВ "ЗМІСТОБУД" в суборенду нежитлове приміщення, вартість суборенди за 2024 рік становить 46 тис.грн. (2023: 86 тис.грн.), дебіторська/кредиторська заборгованість станом на 31.12.2024 відсутня. Станом на 31.12.2023 р. дебіторська заборгованість складала 7 тис.грн.

Компанія надає ТОВ "ЗМІСТ ХОЛДІНГ" в суборенду нежитлове приміщення, вартість суборенди за 2024 рік становить 79 тис.грн. (2023: 79 тис.грн.), дебіторська/кредиторська заборгованість станом на 31.12.2024 відсутня. Станом на 31.12.2023 р. дебіторська заборгованість складала 13 тис.грн.

ТОВ "ВАРАНГІАН ГАРД КОМПАНІ" надавало Компанії послуги охорони нежитлових приміщень в 2024 році на суму 11 808 тис.грн. (2023: 8 473 тис.грн.). Дебіторська/кредиторська заборгованість за розрахунками з ТОВ "ВАРАНГІАН ГАРД КОМПАНІ" станом на 31.12.2024 відсутня (2023: 0 тис.грн.).

В свою чергу Компанія надавала ТОВ "ВАРАНГІАН ГАРД КОМПАНІ" послуги суборенди нежитлових приміщень на суму 606 тис.грн. (2023: 320 тис.грн.). Дебіторська/кредиторська заборгованість за розрахунками з ТОВ "ВАРАНГІАН ГАРД КОМПАНІ" станом на 31.12.2024 відсутня, станом на 31.12.2023 р. дебіторська заборгованість складала 29 тис.грн.

Компанія надала благодійну допомогу БЛАГОДІЙНІЙ ОРГАНІЗАЦІЇ "ФОНД РОДИНИ ЗАГОРІЙ" в звітному періоді в сумі 39 300 тис.грн. (2023: 12 000 тис.грн.). Крім того, Компанія надає БЛАГОДІЙНІЙ ОРГАНІЗАЦІЇ "ФОНД РОДИНИ ЗАГОРІЙ" в суборенду нежитлове приміщення, вартість суборенди за 2024 рік становить 158 тис.грн. (2023: 0 тис.грн.), дебіторська/кредиторська заборгованість станом на 31.12.2024 р. відсутня.

Компанія надала благодійну допомогу в звітному періоді ГРОМАДСЬКІЙ ОРГАНІЗАЦІЇ "ЗАГОРІЙ ФАУНДЕЙШН" в сумі 9 400 тис.грн. (2023: 0 тис.грн.).

Протягом 2024 року господарські операції не здійснювались з юридичними особами:

- о DANIG LIMITED
- 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 "ЗМІСТ ФЕРМА"

32 СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

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

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

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

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

А) Фінансові інструменти, включені до Рівня 1

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

Б) Фінансові інструменти, включені до Рівня 2

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

В) Фінансові інструменти, включені до Рівня 3

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

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

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року у фінансовій звітності Компанії були відображені такі активи і зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю:

Стаття Спостережувані ринкові ціни (Рівень 1), тис.грн. Розрахункові дані на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2), тис.грн.
Розрахункові дані не на основі спостережуваних ринкових цін (Рівень 2), тис.грн. Всього, тис.грн.

31 грудня 2024 року

Фінансові активи

Інші довгострокові фінансові інвестиції - - 9 989 9 989

Разом активи 9 989 9 989

Стаття

31 грудня 2023 року

Фінансові активи

Інші довгострокові фінансові інвестиції - - 9 989 9 989

Разом активи 9 989 9 989

33 УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

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

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

Управління ризиком капіталу

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

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

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

Управління капіталом Компанії спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності:

Стаття	2024 рік, тис.грн.	2023 рік, тис.грн.
Зареєстрований капітал	179 528	179 528
Додатковий капітал	58 216	58 216
Резервний капітал	84 883	84 883
Нерозподілений прибуток	4 682 175	4 305 323
Всього	5 004 802	4 627 950

Компанія вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року, цілі, політика та процедури управління капіталом не зазнали змін.

Ринковий ризик

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

Аналіз чутливості в розділах нижче відноситься до позицій на 31 грудня 2024 року і 01 січня 2024 року.

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

Ризик зміни відсоткової ставки

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

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

Станом на 31 грудня 2024 року і 01 січня 2024 року Компанія не мала таких активів і зобов'язань і, відповідно, ризику зміни відсоткової ставки.

Валютний ризик

Компанія може наражатись на валютний ризик - ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом

коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

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

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

Валюта	Станом на 31 грудня 2024 року	Станом на 31 грудня 2023 року
Долар США / гривня	42,0390	37,9824
Євро / гривня	43,9266	42,2079

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

Стаття	Долари США	Євро		
	2024 рік	2023 рік	2024 рік	2023 рік
Фінансові активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	16 052 1 368	2 264 677		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	43 857 4 630	1 519 90 887		
Позики нерезидентам	220 438	191 600	-	-
Всього фінансових активів	327 377	236 825	6 894	2 196
Фінансові зобов'язання				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(597 065)	(162 909)	(76 761)	(24 783)
Всього фінансових зобов'язань	(597 065)	(162 909)	(76 761)	(24 783)
Загальна чиста позиція	73 916	(269 688)		
	(69 867)	(22 587)		

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

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

Позитивне значення нижче вказує на збільшення прибутку до оподаткування при девальвації української гривні на 20% щодо відповідної валюти.

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

Девальвація гривні Вплив на прибуток до оподаткування, тис.грн.	
2024	
Гривня/долар 20,00%	(53 938)
Гривня/євро 20,00%	(13 973)

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

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.

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

31 грудня		31 грудня	
2024 року, тис.грн		2023 року, тис.грн	
Торгова дебіторська заборгованість	2 810 873	2 492 779	
Інша дебіторська заборгованість	206 286	174 395	
Грошові кошти та їх еквіваленти	70 313 192 840		
Всього	3 087 472	2 860 014	

Ризик ліквідності

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

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

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

Станом на 31.12.2024 р. Компанія обліковує 10 серій випущених відсоткових іменних облігацій номінальною вартістю 1000 гривень загальною номінальною вартістю 1 000 000 тисяч гривень з терміном погашення до 01.10.2025 р. та 01.01.2026 р.

Компанією випущено відсоткові облігації серій AA, AB, AC, AD, AE, AF, AG у кількості 200 000 штук кожна номінальною вартістю 1000 гривень кожна з терміном погашення 2031 р., які станом на 31.12.2024 р. не розміщені.

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

Станом на 31 грудня 2024 року

Стаття	За вимогою	Менше 6-ти місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання	(244 380)	(1 544 362)	(798 978)	(540 436)	(3 128 156)
Торгова кредиторська заборгованість		(1 076 136)	(32 928)	(11 597)	(1 120 661)
Інші поточні зобов'язання	(298 094)		(298 094)		
Поточні зобов'язання за довгостроковою орендою			(20 620)	(15 640)	(36 260)
Довгострокові зобов'язання за облігаціями		(224 380)	(149 590)	(750 410)	(430 248)
Довгострокові зобов'язання за орендою			(98 591)	(98 591)	(1 554 628)

Фінансові активи	2 808 371	266 017	13 084 3 087 472		
Грошові кошти та їх еквіваленти		70 313	70 313		
Торгова дебіторська заборгованість		2 730 424	80 449	2 810 873	
Інша поточна дебіторська заборгованість		7 634	185 568	13 084 206 286	
Чиста позиція ліквідності	(244 380)	1 264 009	(532 961)	(527 352)	(40 684)

Станом на 31 грудня 2023 року

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

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

Хеджування ризиків

Компанія застосовувала стратегію хеджування з метою захисту від ризиків, яка передбачає використання фінансових інструментів для управління вразливостями, що випливають із певних ризиків, які можуть вплинути на прибуток (збиток) або інший сукупний дохід.

Протягом 2024 року в якості інструментів хеджування Компанія використовувала опціонні контракти:

- Розрахунковий валютний опціон ("Cash-Settled Currency Option") для хеджування ризиків, пов'язаних з коливаннями обмінних курсів валют;
- Поставний пут опціон (Protective Put Option) для хеджування ризиків, пов'язаних із можливістю непогашення боргів дебіторами;
- Поставний пут опціон на облігації (Protective Put) для захисту інвестицій від падіння цін на облігації.

В 2024 році на виконання умов опціонних контрактів Компанія сплатила премію продавцю опціону в сумі 354 892 тис.грн., яка є ціною за право виконання опціону та визнається як актив і відображається в балансі в складі поточних фінансових інвестицій.

В звіті про рух грошових коштів сплата премії за право виконання опціонів відображена як інші платежі інвестиційної діяльності.

На момент виконання або якщо опціон не був використаний і його термін дії закінчився, сплачена премія та будь-яка розрахункова виплата відображала в обліку кінцевий фінансовий результат операції, який визнаний в іншому сукупному доході в сумі 279 939 тис.грн.

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

34 ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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

До затвердження фінансової звітності Компанія повернула кредитні кошти в сумі 112 400 тис.грн.

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

35 ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була затверджена Генеральним директором і підписана до випуску 28 лютого 2025 року.

Генеральний директор

Обрізан А.А.

Головний бухгалтер

Тихонова І.А.