

Титульний аркуш

01.07.26

(дата реєстрації особою електронного документа)

27/05/25/24

(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).

Директор

(посада)

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

Новіков В.В.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Річний звіт

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" (31437750) за 2025 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення загальних зборів акціонерів від 01.07.26, б/н
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 <https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-emitenta/>
на власному вебсайті емітента

(URL-адреса вебсайту)

01.07.26

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

1. Щодо п.І.1.2 Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення відсутня, оскільки Товариство (емітент) не випускало цінні папери, за якими надається забезпечення.
2. Щодо п.І.1.3 Інформація щодо всіх осіб, які надають забезпечення за зобов'язаннями емітента відсутня, оскільки Товариство (емітент) не випускало цінні папери, за якими надається забезпечення.
3. Щодо п.І.1.6 Судові справи емітента відсутні, оскільки судові справи, за якими розглядались позовні вимоги менше ніж 1 відсоток від активів Товариства
4. Щодо п.І.2.3 Інформація щодо корпоративного секретаря відсутня так як в Товаристві (емітента), відсутній корпоративний секретар
5. Щодо п.І.2.4 Інформація про володіння посадовими особами акціями особи відсутня, оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
6. Щодо п.І.4.6 Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції відсутня оскільки Товариство (емітент) не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.
7. Щодо п.І.4.7 Інформація про собівартість реалізованої продукції відсутня оскільки Товариство (емітент) не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.
8. Щодо п.І.5 Участь в інших юридичних особах відсутня оскільки Товариство (емітент) не має акцій (часток, паїв) в інших юридичних особах.
9. Щодо п.І.6 Відокремлені підрозділи відсутні оскільки Товариство (емітент) не має відокремлених підрозділів
10. Щодо п.ІІ.1 Структура капіталу відсутня оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались.
11. Щодо п.ІІ.2 Зміна прав на акції відсутня оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
12. Щодо п.ІІ.3.1 Інформація про випуски акцій особи відсутня оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
13. Щодо п.ІІ.3.2 Уточнення щодо наявності обмежень за акціями відсутні оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
14. Щодо п.ІІ.3.4 Інформація про інші цінні папери відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснювало випуск інших цінних паперів
15. Щодо п.ІІ.3.5 Інформація про деривативні цінні папери відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснювало випуск деривативних цінних паперів
16. Щодо п.ІІ.3.6 Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснювало випуск боргових цінних паперів
17. Щодо п.ІІ.3.7 Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) відсутня, оскільки Товариство не здійснювало випуск цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва
18. Щодо п.ІІ.3.8 Інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду відсутня, оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались.
19. Щодо п.ІІ.3.9 Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такої особи відсутня, оскільки у власності працівників Товариства (емітента) відсутні цінні папери Товариства.
20. Щодо п.ІІ.3.10 Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1% розміру статутного капіталу відсутня оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались

21. Щодо п.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 відсутня, так як відсутні будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів Товариства (емітент).
22. Щодо п.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 відсутня, оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
23. Щодо п.П.4.1 Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій особи відсутня, оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
24. Щодо п.П.4.2 Відомості про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета, яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій відсутня, оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
25. Щодо п.П.4.3 Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій відсутня, оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
26. Щодо п.П.4.4 Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій відсутня, оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
27. Щодо п.П.5.1 Інформація про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів відсутня, оскільки Товариство (емітент) не приймало рішень про вчинення значних правочинів
28. Щодо п.П.6 Звіт про платежі на користь держави відсутній, оскільки Товариство (емітент) не здійснює діяльність у видобувних галузях.
29. Щодо IV.1.1.1.1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа - відсутня, так як Товариством (емітентом) рішення про застосування іншого кодексу не приймалось
30. Щодо IV.1.1.1.5. Інформація про практику корпоративного управління особи. Рада директорів - відсутня так як Товариство (емітент) має дворівневу структуру управління
31. Щодо IV.1.1.3. Інформація про збори власників облігацій та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень - відсутня, так як Товариством (емітентом) протягом звітного року не скликались збори власників облігацій
32. Щодо IV.1.1.5.1. Інформація про Персональний склад колегіального виконавчого органу та його комітетів - відсутня, так як Товариство (емітент) не має колегіального виконавчого органу
33. Щодо IV.1.1.5.2. Інформація про проведені засідання колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень- відсутня, так як Товариство (емітент) не має колегіального виконавчого органу
34. Щодо IV.1.1.5.3. Інформація про проведені засідання комітетів колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень- відсутня, так як Товариство (емітент) не має колегіального виконавчого органу
35. Щодо IV.1.1.6. Інформація про корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності - відсутня, так як в Товаристві (емітента), відсутній корпоративний секретар
36. IV.1.1.8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи - відсутня, так як Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
37. Щодо IV.1.1.9. Інформація щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах особи - відсутня, так як Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
38. Щодо IV.1.1.11 Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи - відсутня дати рішення про виплату винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплати) у звітному періоді, по виконавчому органу та Наглядовій Раді Товариства, так як ці

виплати здійснюються відповідно, до трудового контракту та Колективного договору;

-відсутні дати рішення про форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді, по виконавчому орану та Наглядовій Раді Товариства, так як ці виплати здійснюються відповідно до трудового контракту та Колективного договору;

-відсутні дати рішення про розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді, по виконавчому орану та Наглядовій Раді Товариства, так як ці виплати здійснюються відповідно до трудового контракту та Колективного договору;

-відсутні дати рішення про розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді, по виконавчому орану та Наглядовій Раді Товариства, так як ці виплати здійснюються відповідно до трудового контракту та Колективного договору;

39. Щодо IV.1.1.13. Інформація про радника- відсутня, так як в Товаристві (емітента), відсутній радник з корпоративних прав

40. Щодо IV.1.1.15. Інформація, передбачена законодавством про діяльність та регулювання діяльності на ринку фінансових послуг- відсутня, так як Товариство (емітент) не є фінансовою утановою

41. Щодо IV.1.3.1. Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику- відсутня, так як в Товаристві (емітента) відсутні в структурі власності фізичні особи, які мають громадянство іноземної держави зони ризику

42. Щодо IV.1.3.2. Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику- відсутня, так як в Товаристві (емітента) відсутні в структурі власності фізичні особи, постійним місцем проживання, яких є іноземні держави зони ризику

43. Щодо IV.1.3.3. Інформація щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику - відсутня, так як в Товаристві (емітента) відсутні в структурі власності юридичні особи, місцем реєстрації, яких є іноземні держави зони ризику

44. Щодо IV.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 - відсутній, так як в Товаристві (емітента) відсутні засновники, акціонери, учасники, що відносяться до інформації щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику

45. Щодо IV.1.3.5. Інформація щодо наявності в органах управління емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику- відсутня, так як в Товаристві (емітента) відсутні в органах управління фізичні особи, які мають громадянство іноземної держави зони ризику

46. Щодо IV.1.3.6. Інформація щодо наявності у емітента ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/контрагентів - юридичних осіб: - відсутня, так як в Товаристві (емітента) відсутні ділові відносини з клієнтами/контрагентами держави зони ризику та клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику

47. Щодо IV.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 - відсутня, так як Товариство (емітент) є юридичною особою

48. Щодо IV.1.3.8. Інформація щодо розташування дочірніх компаній/підприємств, філій, представництв та/або інших відокремлених структурних підрозділів емітента на території держави зони ризику- відсутня, так як в Товаристві (емітента) відсутні дочірні компанії/підприємства, філії, представництва та інших відокремлених структурних підрозділів, на території держави зони ризику

49. Щодо IV.1.3.9. Інформація щодо наявності юридичних осіб, засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 пункту 47 Положення - відсутня, так як в Товаристві (емітента) відсутні юридичні особи, засновники, учасники, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 пункту 47 "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами" № 608 від 06.06.23р

50. Щодо IV.1.3.10. Інформація щодо переліку 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 Положення: відсутня, так як в Товаристві (емітента) відсутні засновники, акціонери, учасники, що відноситься до інформації щодо наявності юридичних осіб, засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 пункту 47 "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами" № 608 від 06.06.23р

51. Щодо IV.1.3.11. Інформація щодо розміру статутного капіталу юридичної особи, зареєстрованого в іноземній державі зони ризику - відсутня, так як в Товаристві (емітента) не має зареєстрованого статутного капіталу в іноземній державі зони ризику

52. Щодо IV.1.3.12. Інформація щодо наявності у емітента цінних паперів (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику - відсутня, так як Товариство (емітент) не має цінних паперів (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику

53. Щодо IV.2.1. Інформація про корпоративні / акціонерні) договори, укладені акціонерами (учасниками) особи, яка наявна в особи - відсутня, так як в звітному періоді акціонерами (учасниками) Товариства (емітент) не укладались корпоративні / акціонерні) договори

54. Щодо IV.2.2. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом - відсутня, так як в Товаристві (емітента) в звітному періоді не укладали будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом

55. Щодо IV.5 Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи, відсутній оскільки Законодавство не зобов'язує ТОВ розміщувати внутрішні документи на сайті.

56. Щодо V.1.1 Інформація про зміну прав власників депозитарних розписок за такими деривативними цінними паперами у зв'язку зі зміною прав за акціями відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск деривативних цінних паперів

57. Щодо V.1.2 Інформація про випуски іпотечних облігацій відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск іпотечних облігацій

58. Щодо V.1.3 Інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск іпотечних облігацій

59. Щодо V.1.4 Інформація щодо співвідношення розміру іпотечним покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск іпотечних облігацій

60. Щодо V.1.5 Інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечним покриття відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск іпотечних облігацій

61. Щодо V.1.6 Відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду відсутні, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск іпотечних облігацій

62. Щодо V.1.7 Відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного періоду відсутні, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск іпотечних облігацій

63. Щодо V.1.8 Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск іпотечних облігацій

64. Щодо V.2.1 Відомості про заміну адміністратора за випуском облігацій, управителя іпотечних активів відсутні, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск іпотечних облігацій

65. Щодо V.2.2 Основні відомості про ФОН відсутні, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск сертифікатів ФОН

66. Щодо V.2.3 Інформація про випуски сертифікатів ФОН відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск сертифікатів ФОН

67. Щодо V.2.4 Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск сертифікатів ФОН

68. Щодо V.2.5 Розрахунок вартості чистих активів ФОН відсутній, оскільки Товариство (емітент)

не здійснював випуск сертифікатів ФОН

69. Щодо VII Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів відсутня оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск боргових цінних паперів

Зміст до річного звіту

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
3. Структура власності
4. Опис господарської та фінансової діяльності

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

3. Цінні папери

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи
2. Річна фінансова звітність
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності
4. Твердження щодо річної інформації
5. Значні правочини та правочини із заінтересованістю

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)
 - 1) звіт про корпоративне управління
 - 2) звіт про сталий розвиток
2. Корпоративні та інші договори
3. Дивідендна політика
4. Дивіденди

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

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я"	
2	Скорочене найменування	ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я"	
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	31437750	
4	Дата державної реєстрації	17.10.01	
5	Місцезнаходження	61013, Україна, Харківська обл., Київський р-н, місто Харків, Шевченка, будинок 146. Фактичне: 61013, Україна, Харківська обл., Київський р-н, місто Харків, Шевченка, будинок 146	
6	Адреса для листування		
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	maryna.yakovenko@zt.com.ua	
11	Адреса вебсайту	https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/	
12	Номер телефону	(057) 700-98-08	
13	Статутний капітал, грн	526300000	
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	1046	
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	413679	
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	21.20 - Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів 21.10 - Виробництво основних фармацевтичних продуктів 46.46 - Оптова торгівля фармацевтичними товарами	
19	Структура управління особи	V	Однорівнева Дворівнева Інше

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМІНБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21580639
	IBAN	UA233225400000026004101086592
	Валюта рахунку	980,840,978
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМІНБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21580639
	IBAN	UA603225400000026041001086592
	Валюта рахунку	980
3	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВСТ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	26237202
	IBAN	UA283071230000026004010986883
	Валюта рахунку	980,840,978
4	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Центральне відділення ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МТБ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21650966
	IBAN	UA803281680000026004000013084
	Валюта рахунку	980
5	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA103204780000026007924874102
	Валюта рахунку	980,840,978
6	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СЕНС БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23494714
	IBAN	UA733003460000026004024616001
	Валюта рахунку	980,840,978
7	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	00032112
	IBAN	UA053223130000026001000058199
	Валюта рахунку	980,840,978

Інформація про Авторизоване рейтингове агентство/Рейтингове агентство та визначені/оновлені рейтинги

№ з/п	Повне найменування, країна місцезнаходження, посилання на адресу вебсайту агентства, яке визначило/оновило кредитний рейтинг особи або цінних паперів особи	Повне найменування, країна місцезнаходження, посилання на адресу вебсайту агентства, яке підтвердило кредитний рейтинг, визначений рейтинговим агентством, заснованим в іноземній державі	Ознака рейтингового агентства, яке визначило кредитний рейтинг (авторизоване, іноземне, авторизоване іноземне)	Дія (визначення /оновлення/ підтвердження)	Дата визначення/о новлення/ підтвердження кредитного рейтингу особи або цінних паперів особи	Рівень кредитного рейтингу особи або цінних паперів особи (Інвестиційний/ Спекулятивний)	Категорія кредитного рейтингу особи або цінних паперів особи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Товариство з обмеженою відповідальністю "Рейтингове агентство "ІВІ-Рейтинг" Україна www.ibi.com.ua		авторизоване рейтингове агентство	Оновлення рейтингу цінних паперів особи	19.03.25	Інвестиційний	uaA (у розвитку)
2	Товариство з обмеженою відповідальністю "Рейтингове агентство "ІВІ-Рейтинг" Україна www.ibi.com.ua		авторизоване рейтингове агентство	Оновлення рейтингу цінних паперів особи	15.09.25	Інвестиційний	uaA (у розвитку)

Штрафні санкції щодо особи:

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Суть санкції (та її розмір, якщо застосовується)	Підстава для накладення санкції (з посиланням на відповідні норми законодавства)	Інформація про виконання
1	2	3	4	5	6
1	129718 14.01.25	Державна служба України з безпеки на транспорті.Відділ державного нагляду (контролю) у Донецькій, Луганській та Харківській областях	Порушення ст.48 Закону України "Про автомобільний транспорт"Сума 17 000,00 грн	Абз. 3, ч.1, ст. 60 Закону України "Про автомобільний транспорт".	Оплата згідно платіжної інструкції № 448 від 20.01.2025 року
2	23 03.04.25	Головне Управління Пенсійного Фонду України	Порушення порядку використання страхових коштів.Суми 72 302,09 грн	Порушення частини 2 статті 33 Закону України "Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування" №1105-ХІV, пунктів 5, 27, 28 Порядку обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для	Часткова оплата згідно платіжної інструкції № 3301від 17.04.2025 року у сумі 5004,75грн. На суму 67 297,34 подана скарга до Адміністративного Суду. На дата звіту справа знаходиться

				розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, затвердженого постановою КМУ від 26.09.2001 №1266, абзацу 1 частини 2 статті 15, частини 3 статті 22 Закону України "Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування" від 23.09.1999 №1105- XIV (в редакції Закону України від 21.09.2022 2620-IX	на розгляді у Судді
3	24 03.04.25	Головне Управління Пенсійного Фонду України	Пеня за несвоєчасне повернення страхових коштів Сума 1 055,35 грн	Абз.2 та 3 частини 6, ст 8 Закону України "Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування"	Оплата згідно платіжної інструкції № 3297 від 16.04.2025 року

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	Загальні Збори Учасників	Учасники Товариства	ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" Код ЄДРПОУ 31347750 ТОВ "Істфарма" Код ЄДРПОУ 40962713 ТОВ "Фарм-Стом" Код ЄДРПОУ 32563338 Новіков Володимир Володимирович ПІН 2591416018 Доровський Єгор Олександрович ПІН 3234908033
2	Директор	Одноособовий виконавчий орган Товариства	Новіков Володимир Володимирович
3	Наглядова Рада	Наглядова рада складається із 3 членів	Голова Наглядової Ради - Дем'юхін Вадим Борисович Члени Наглядової Ради - Бурова Валерія Сергіївна, Балабуха Олександр Юрійович.

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)	Стать чоловіча/ жіноча - (ч/ж)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Голова наглядової ради	Демьохін Вадим Борисович			1961	вища фармацевтична	48	ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС", ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" 33338513, 31437750 ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС" - Директор виконавчий; Директор; ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" -Директор з розвитку Голова Наглядової Ради не є: акціонером (учасником), представником акціонера, незалежним директором	15.11.22 без обмеження строку	Ні	ч
2	Член наглядової ради	Бурова Валерія Сергіївна			1985	вища: фармацевтична, економічна	18	ТОВ "ХФП "Здоров'я народу"ТОВ "Корпорація "Здоров'я" 3558786, 45393279 ТОВ "ХФП "Здоров'я народу" - Заступник директора з якості	30.08.23 обрано на строк 5 років, до 30.08.2028	Ні	ж

								та сертифікації ТОВ "Корпорація "Здоров'я" - Директор з якості та сертифікації Член Наглядової Ради не є: акціонером (учасником), представником акціонера, незалежним директором			
3	Член наглядової ради	Балабуха Олександр Юрійович.			1979	вища економіч на	26	ТОВ "Фармекс груп" 33338513 Начальник відділу матеріально- технічного постачання Член Наглядової Ради не є: акціонером (учасником), представником акціонера, незалежним директором	29.09.23 обрано на строк 5 років, до 29.09.2028	Ні	ч

Виконавчий орган

№ 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)	Стать чоловіча/ жіноча - (ч/ж)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Директор	Новіков Володимир Володимирович			1970	вища фармаце втична	34	ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" 31437750 Директор	19.07.23 обрано на строк 5 років, до 19.07.2028	Ні	ч

Інші посадові особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народже	Освіта	Стаж роботи	Повне найменування,	Дата набуття повноважень	Непогашена судимість за	Стать чоловіча/
----------	--------	------	--------	------	----------------	--------	----------------	------------------------	-----------------------------	----------------------------	--------------------

					ння		(років)	ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	та строк, на який обрано	корисливі та посадові злочини (Так/Ні)	жіноча - (ч/ж)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Головний бухгалтер	Леякова Марія Олександрівна			1977	вища економічна	30	ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" 31437750 Головний бухгалтер	28.12.18 без обмеження строку	Ні	ж

Організаційна структура

<https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/>

3. Структура власності

<https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/>

4. Опис господарської та фінансової діяльності

1. Належність особи до будь-яких об'єднань підприємств, повне найменування та місцезнаходження об'єднання, опис діяльності об'єднання, строк участі особи у відповідному об'єднанні, роль особи в об'єднанні, посилання на вебсайт об'єднання.

Товариство (емітент) не входить до будь-яких об'єднань підприємств

2. Спільна діяльність, яку особа проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому зазначаються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік з кожного виду спільної діяльності.

Товариство (емітент) не проводить спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами.

3. Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо).

Організація та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється Товариством (емітентом) відповідно до облікової політики підприємства, складеної згідно вимог Податкового кодексу України, Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Товариство (емітент) при нарахуванні амортизації основних засобів застосовує методи амортизації та ліквідаційної вартості, затверджені протоколом комісії по введенню в обіг основних засобів, за погодженням з директором. На підприємстві встановлені такі методи нарахування амортизації: для об'єктів основних засобів груп 2, 3, 4, 6, 9, 12 - прямолінійний метод; для вантажних та легкових автомобілів групи 5 - прямолінійний метод; для бібліотечних фондів та малоцінних необоротних матеріальних активів групи 10, 11 - у розмірі 100% вартості таких об'єктів у першому місяці їх використання; для інших необоротних матеріальних активів - по їх фактичному використанню. При нарахуванні амортизації нематеріальних активів застосовувати прямолінійний метод. Поточна оцінка вибуття всіх видів запасів при їх реалізації, безоплатній передачі, внесенні в якості внеску (вкладів) до статутних фондів підприємств, здійснюється за балансовою вартістю.

Фінансові інвестиції непов'язаним сторонам відображаються на дату балансу за справедливою вартістю.

Керівництво очікує, що застосування нових стандартів не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства (емітента) у майбутніх періодах

4. Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності.

Фінансова політика Товариства (емітента) полягає у самофінансуванні діяльності та залучення фінансових ресурсів від банківських установ. Товариство (емітент) забезпечене робочим капіталом для поточних потреб. Покращення ліквідності можливе шляхом збільшення обсягів продаж та залученням нових клієнтів.

5. Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік.

Протягом 2025 року на дослідження, інноваційну діяльність та розробки, що проводились підприємством було витрачено 2 934,00 тис.грн.

6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг) особи:

1) опис продуктів (товарів та/або послуг), які виробляє/надає особа;

2) обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі);

- 3) середньореалізаційні ціни продуктів;
- 4) загальна сума виручки;
- 5) загальна сума експорту, частка експорту в загальному обсязі продажів;
- 6) залежність від сезонних змін;
- 7) основні клієнти (більше 5 % у загальній сумі виручки);
- 8) ринки збуту та країни, в яких особою здійснюється діяльність;
- 9) канали збуту;
- 10) основні постачальники та види товарів та/або послуг, які вони постачають/надають особі, країни з яких здійснюється постачання/надання товарів/послуг;
- 11) особливості стану розвитку галузі, в якій здійснює діяльність особа;
- 12) опис технологій, які використовує особа у своїй діяльності;
- 13) місце особи на ринку, на якому вона здійснює діяльність;
- 14) рівень конкуренції в галузі, основні конкуренти особи;
- 15) перспективні плани розвитку особи;

Основним видом діяльності ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (емітент) у поточному році було виробництво лікарських засобів у таких лікарських формах як:

- тверді лікарські форми (таблетки, таблетки покриті оболонкою, капсули, порошки (саше);
- розчини для ін'єкцій в ампулах;
- м'які лікарські форми (мазі, креми, гелі);
- рідкі лікарські форми (розчини, сиропи, суспензії, емульсії, краплі, настої, еліксири, спреї, аерозолі;
- стерильні порошки для приготування розчинників для ін'єкцій.

Виробництво препаратів здійснювалось у відповідності зі стандартами GMP.

За 2025 рік було виготовлено:

Мазі, гелі, креми - 30,4 тис.уп. - що у сумі склало - 529,3 тис.грн.;
Ампули - 39 649 тис.амп. - що у сумі склало - 117 247,8 тис.грн.;
Таблетки - 6 309,1 тис.уп. - що у сумі склало - 99 593,1 тис.грн.;
Аерозолі - 190,8 тис.уп. - що у сумі склало - 7 674,2 тис.грн.;
Капсули - 111 тис.уп. - що у сумі склало - 5 989,0 тис.грн.;
Порошки - 0,2 тис.уп. - що у сумі склало - 18,6 тис.грн.;
Розчини - 212,5 тис.уп. - що у сумі склало - 4 566,2 тис.грн.;
Краплі - 2,1 тис.уп. - що у сумі склало - 53,2 тис.грн.;

Технологія виробництва лікарських засобів регламентувалась технологічними регламентами на кожне найменування лікарського засобу. Перелік лікарських форм та виробничих операцій наведено в Ліцензії на виробництво серія АВ №598066 від 17.10.2013, - припинена з 25.11.2025 року.

За підсумками 2025 року виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склала 1 670 126 тис.грн., в т.ч. загальна сума виручка від реалізації продукції на експорт склала 137 630 тис.грн.

Основним ринком збуту для Товариства (емітента) за 2025 рік був внутрішній ринок, який становив - 91,76% чистого доходу. Основні контрагенти Товариства (емітента) (більше 5 % у загальній сумі виручки): ТОВ "Корпорація "Здоров'я", ТОВ "УКРФАРМЭКСПОРТ"

Основними закордонними ринками збуту країни Середнього Сходу та Азії і Молдова. Експорту здійснюється до Іраку (53,00%), Азербайджану (22,00%), Казахстан (17,00%), Молдова (4,00%), Вірменія (3,00%).

Виручка від надання послуг з виробництва продукції склала 1 325 525 тис.грн.

Основні конкуренти: АТ "Фармак", ПРАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця", АТ "Київський вітамінний завод", ТОВ "Кусум Фарм"

Фармацевтичні субстанції та інша сировина частково закуповується Товариством (емітентом) для контрактного виробництва, а частково надається замовниками, як у вітчизняних постачальників, так і за кордоном. Основними постачальниками є: ТОВ "Істфарма", ТОВ "КОРПОРАЦІЯ "ЗДОРОВ'Я", АТ "Полтавський завод медичного скла".

Фармацевтичний ринок України продовжує розвиватись попри складні умови та характеризується

високим рівнем конкуренції, що зумовлено зростанням кількості гравців, як на рівні виробництва, так і на рівні роздрібної торгівлі, а також зростанням частки вітчизняних виробників та активних експортерів

7. У разі якщо, особа є фінансовою установою, то вказується інформація передбачена пунктами 1 (в тому числі перелік банківських та фінансових послуг, які фактично надавались такою фінансовою установою протягом звітного періоду), 4, 11-15.

Товариство (емітент) не є фінансовою установою

8. Опис ризиків, як притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу ризиків.

Ризик - важливий елемент діяльності підприємства. Специфіка діяльності Товариства (емітента) припускає специфічний набір ризиків, супутніх його діяльності, які своєю чергою можуть бути властиві всім видам бізнесу.

Фінансові ризики.

Основні ризики, властиві фінансовим інструментам Компанії, включають ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Спеціального документу, яким би встановлювалися завдання та політика щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування, в Товаристві не створено та не передбачено. Проте при здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи. Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси. Загальна програма управління ризиками ТОВ "Фармацевтичної компанії "Здоров'я" (емітента) зосереджена на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенціального негативного впливу на фінансовий стан Компанії. Окремої служби з внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві не передбачено.

Для діяльності компанії, в основному, характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок. Ринкові ризики оцінюються із використанням аналізів чутливості, які враховують вплив обґрунтовано можливих змін відсоткових ставок або курсів обміну валют протягом року.

Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обміну валют. Валютний ризик ТОВ "Фармацевтичної компанії "Здоров'я" (емітента), в основному, обумовлений коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США та євро, які впливають на Компанію.

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що справедлива вартість або потоки грошових коштів від фінансових інструментів коливатимуться у результаті ринкових змін відсоткових ставок. Керівництво здійснює регулярний моніторинг ринкових відсоткових ставок, для мінімізації свого ризику змін відсоткових ставок.

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Товариство (емітент) не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням Товариства (емітента) є підтримка балансу між безперервним фіксуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надають постачальниками і банками. Товариство (емітент) проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів

Операційний ризик.

Операційний ризик - це ризик збитку в результаті неадекватних або помилкових внутрішніх процесів, дій співробітників і систем або зовнішніх подій.

Для попередження ризиків пов'язаних з діями персоналу на підприємстві розроблені Стандартні робочі методики та Керівництва процесами які поширюються на процес управління персоналом, що здійснюється в межах підприємства за допомогою планомірного і систематичного впливу на поведінку членів колективу та відносин між ним.

З метою мотивації людей та управління операційними ризиками, на підприємстві розроблена та впроваджена система мотивації працівників.

Діяльність ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (емітента) - це складний багатоплановий, прогнозований і підготовлений процес, який ґрунтується на виборі найбільш раціональної стратегії, правильному і адекватному ринковому позиціонуванні, і побудові ефективної стратегії і мінімізації та

моніторингу ризиків, що виникають в процесі функціонування.

9. Стратегія подальшої діяльності особи щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність особи в майбутньому).

Після комплексного аналізу ринкових умов, регуляторного середовища, економічної доцільності та стратегічних перспектив учасниками компанії було прийнято рішення не продовжувати дію ліцензії на виробництво лікарських засобів та здійснити поетапну зміну моделі діяльності компанії.

У межах цієї трансформації компанія припинила основний виробничий напрямок діяльності, змінила основні види економічної діяльності на логістичний та операційно-сервісний напрямок.

При цьому ключовим пріоритетом компанії залишається проведення всіх процесів виключно у правовий, контрольований та відповідальний спосіб.

Основні стратегічні цілі компанії на поточний рік:

1. Забезпечення контрольованого завершення виробничої діяльності

Компанія зосереджена на:

- належному завершенні виробничих процесів;
- виконанні регуляторних вимог;
- завершенні договірних та операційних зобов'язань;
- забезпеченні належного документального супроводу припинення ліцензованої діяльності;
- мінімізації юридичних та операційних ризиків.

Особлива увага приділяється дотриманню вимог у сфері фармацевтичного регулювання, трудового законодавства, охорони праці та екологічної безпеки.

2. Трансформація активів та операційної моделі

Після припинення виробничої діяльності компанія здійснює перехід до логістичного формату роботи з метою:

- забезпечення завершення контрактних зобов'язань;
- підтримання контрольованого управління активами;
- оптимізації операційних витрат;
- забезпечення прозорого управління майном та договірними відносинами.

Такий підхід дозволяє забезпечити керованість процесів до завершення діяльності юридичної особи.

3. Захист інтересів акціонерів та кредиторів

Усі управлінські рішення в межах поточного року спрямовані на:

- збереження корпоративної стабільності;
- належне виконання зобов'язань перед контрагентами;
- мінімізацію фінансових та регуляторних ризиків;
- забезпечення прозорості процедур для акціонерів, кредиторів та державних органів.

4. Дотримання соціальної відповідальності

Окремим пріоритетом є коректне та законне врегулювання кадрових процесів.

Компанія усвідомлює свою відповідальність перед працівниками та забезпечує: дотримання трудових гарантій; належне оформлення кадрових процедур; виконання фінансових зобов'язань перед персоналом; підтримання відкритої комунікації під час трансформаційних процесів.

У межах цієї стратегії компанія проводить інвентаризацію активів та зобов'язань, оптимізує структуру договірних відносин, забезпечує завершення регуляторних процедур;

Наша стратегія на поточний рік - це стратегія контрольованої транс-формації, правової визначеності та відповідального завершення корпоративного циклу діяльності компанії.

Перспективність подальшого розвитку Товариства (емітента) залежить від економічної ситуації в Україні, на яку безпосередньо впливає військова агресія з боку РФ та артобстріли території Харківської територіальної громади, можливостей Товариства (емітента) адаптуватись під зміни чинного законодавства, яке приймається у період правового режиму воєнного стану, наявності кадрових та інших ресурсів Товариства (емітента) для оперативного вирішення питань здійснення господарської діяльності.

10. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які значні інвестиції або придбання, то також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування.

Основними придбаннями активів Товариства складають капіталовкладення в основні засоби. За останні п'ять років Товариством було придбано основних засобів на суму 95 727,99 тис.грн., в тому числі за 2025 рік - 15 858,08 тис.грн. За останні п'ять років у Товариства вибуло основних засобів на суму 351 649,43 тис.грн., в тому числі за 2025 рік - 108 619,91 тис.грн. За п'ять років було продано основних засобів на суму 337 827,43 тис.грн, списано на суму 13 822 тис.грн.

11. Основні засоби особи, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини особи щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання, спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, методи фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення.

Термін та умови користування основними засобами на підприємстві визначені в обліковій політиці і обумовлюються очікуваним терміном використання основних засобів з урахуванням їх потужності або продуктивності; передбаченим фізичним та моральним зносом; правовими або іншими подібними обмеженнями терміну використання та іншими факторами.

У зв'язку з відмовою від ліцензії на виробництво на кінець звітного періоду було прийнято рішення про продаж виробничих потужностей.

Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів: Підвищення екологічної культури на підприємстві - це, перед усім, дотримання правил промислової санітарії, дотримання вимог екологічного законодавства та внутрішніх документів. Дотримання цих вимог контролює керівництво виробничих підрозділів, відділ головного технолога, відділ охорони праці та сектор охорони навколишнього середовища.

Недопущення наднормативного скиду забруднюючих речовин зі стічними водами досягається за рахунок суворого дотримання витратних норм сировини, миючих та дезінфікуючих засобів; постійного прибирання приміщень та підтримання території підприємства в належному санітарному стані; постійного контролю з боку керівництва та відповідних служб за виконанням вище перелічених заходів. Перевищення нормативних показників скидів зі стічними водами відсутні.

12. Проблеми, які впливають на діяльність особи, в тому числі ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень.

Основна проблема, що впливає на діяльність Товариства (емітента), є географічне розташування Компанії. Вона розташована у м.Харків, на територіях, згідно Постановою КМ України від 06.12.2022, які відносяться до територій, на яких ведуться (велися) бойові дії.

Також, нестабільна економічна ситуація в країні, недосконалість законодавчої бази, низька платоспроможність населення суттєво впливають на рівень попиту на продукцію та послуги в країні в цілому і на діяльність емітента зокрема. Податкове законодавство потребує досить докорінних змін в площині його спрощення, або зниженої величини податкового навантаження, оскільки жорстка і негнучка система оподаткування негативно впливає на діяльність емітента створюючи додаткове обов'язкове навантаження і зменшує обмежені фінансові ресурси.

Оскільки закони та нормативні акти, які впливають на політичне та економічне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися, активи та діяльність підприємства можуть опинитися під загрозою через несприятливі зміни в законодавчому та економічному середовищі.

13. Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів (контрактів).

На кінець періоду Товариство (емітент) не має укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів)

на суттєву вартість.

14. Середньооблікова чисельність штатних працівників особи, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня), розмір фонду оплати праці. Крім того, зазначається про факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року.

- середньооблікова чисельність штатних працівників - 1002 особи;
- середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом - 44 осіб
- чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 8 осіб
- розмір фонду оплати праці у 2025 році - 392 828,4 тис.грн. Фонд оплати праці за 2025 рік збільшився порівняно з 2024 роком за рахунок підвищення заробітної плати в вересні 2025 року.

15. Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій.
Товариству (емітенту) пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб в звітному періоді не надходило.

16. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності особи.
Товариством (емітентом) були виконано всі аспекти договірних зобов'язань, які могли б істотно вплинути на фінансову звітність у разі їх недотримання.
Інформацію, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності Товариства (емітента), потенційні інвестори можуть отримати в Товаристві, та на сайті емітента. <https://zt.com.ua>

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
Оптова торгівля лікарськими засобами	527795	26.02.10	Державна інспекція з контролю якості лікарських засобів	
Міжнародні перевезення вантажів вантажним автомобілями (крім перевезення небезпечних вантажів та небезпечних відходів)	726	28.08.18	Державна служба України з безпеки на транспорті	
На право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	20310414202400373	21.12.24	Головним управлінням Державної податкової служби у Харківській області	21.12.29

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:	192 203	111 335	0	0	192 203	111 335
будівлі та споруди	75 707	2	0	0	75 707	2

машини та обладнання	102 537	96 254	0	0	102 537	96 254
транспортні засоби	5 570	7 657	0	0	5 570	7 657
земельні ділянки	727	0	0	0	727	0
інші	7 662	7 422	0	0	7 662	7 422
2. Невиробничого призначення:	455	403	0	0	455	403
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	141	197	0	0	141	197
транспортні засоби	72	6	0	0	72	6
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	242	200	0	0	242	200
Усього	192 658	111 738	0	0	192 658	111 738
Додаткова інформація	Термін та умови користування основними засобами на підприємстві визначені в обліковій політиці і обумовлюються очікуваним терміном використання основних засобів з урахуванням їх потужності або продуктивності; передбаченим фізичним та моральним зносом; правовими або іншими подібними обмеженнями терміну використання та іншими факторами. Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.25 року :467 847 тис.грн; Ступінь зносу основних засобів: 76,12 %; Ступінь використання основних засобів: 100%. Сума нарахованого зносу за 2025 рік: 356 109 тис.грн. Обмеження на використання майна емітента відсутні.					

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	1 119 240	1 205 706
Статутний капітал, тис.грн	526 300	526 300
Скоригований статутний капітал, тис.грн	494 178	494 178
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	212,66	229,09
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	92,83	99,6
Висновок	Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р., №485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності). Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 592 940 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 625 062 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 679 406 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 711 528 тис.грн.	

Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	217 395	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	217 395	X	X
Облігації ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (Серія А)	07.09.15	20 000	19,5	28.08.27
Облігації ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (Серія В)	09.09.15	30 000	19,5	31.08.27
Облігації ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (Серія С)	10.09.15	50 000	19,5	04.09.27
Облігації ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (Серія D)	11.12.15	28 595	19,5	11.09.27
Облігації ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (Серія Е)	21.07.15	88 800	19,5	18.09.27
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	22 629	X	X
Податкові зобов'язання		22 629	X	
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	250 101	X	X
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		9 674	X	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		167 902	X	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування		3 535	X	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		12 567	X	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		3 937	X	
Поточні забезпечення		29 653	X	
Інші поточні зобов'язання		22 833	X	
Усього зобов'язань та забезпечень	X	490 125	X	X

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04071, Україна, Київська обл., Подільський р-н, м. Київ, вул. Тропініна, 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Рішення НКЦПФР №1340
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	13.07.15
Міжміський код та телефон	(044) 591-04-04
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 62.01 - Комп'ютерне програмування;
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію

Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕЙТИНГОВЕ АГЕНТСТВО "ІВІ- РЕЙТИНГ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	33262696
Місцезнаходження	03680, Україна, Київська обл., Голосіївський р-н, м. Київ, вул. Антоновича, 172, оф. 1014
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	3
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	12.04.10
Міжміський код та телефон	(044) 362-90-84
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	70.22 - Консультування з питань комерційної діяльності й керування 73.20 - Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки 74.90 - Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у
Вид послуг, які надає особа	Консультування з питань комерційної діяльності й керування

Повне найменування або ім'я	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"
РНОКПП	

УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	33718227
Місцезнаходження	49000, Україна, Дніпропетровська обл., Шевченківського р-н, м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд.30
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	146
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	15.03.18
Міжміський код та телефон	(044) 537-62-12
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	66.11 - Управління фінансовими ринками 62.02 - Консультування з питань інформатизації 62.09 - Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем
Вид послуг, які надає особа	Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку

Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІВАЙС-ГРУП"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	33498239
Місцезнаходження	01103, Україна, Київська обл., Печерський р-н, м. Київ, вул.Бойчука, буд 3, офіс 18
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	3616
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	30.06.05
Міжміський код та телефон	(044)200-02-57
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Вид послуг, які надає особа	Аудиторські послуги

Повне найменування або ім'я	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМІНБАНК"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	21580639
Місцезнаходження	04005, Україна, Київська обл., Шевченківського р-н, м. Київ, вул. Бульварно-Кудрявська, буд 6
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Серія АЕ № 263254
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

Дата видачі ліцензії або іншого документа	03.09.13
Міжміський код та телефон	(044) 290 79 00
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

3. Цінні папери

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

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
28.07.15	75/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000190771	відсоткові	1 000	20 000	Електронні іменні	20 000 000	19,5	26.02.25; 26.05.25; 26.08.25; 26.11.25	1 763 000	28.08.27
Додаткова інформація		Протягом звітного періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Процентна ставка затверджена в розмірі 19,5%. Виплата доходу за облігаціями серії А здійснюється по окремим розпорядженням кредитора. У звітному періоді відбулось часткове погашення заборгованості за процентами за 26-33 періоди та повна виплата згідно проспекту емісії за 41-й період										
28.07.15	76/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000190789	відсоткові	1 000	30 000	Електронні іменні	30 000 000	19,5	01.03.25; 29.05.25; 29.08.25; 29.11.25	20 576 940	31.08.27
Додаткова інформація		Протягом звітного періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Процентна ставка затверджена в розмірі 19,5%. Виплата доходу за облігаціями серії В здійснюється по окремим розпорядженням кредитора. У звітному періоді відбулось часткове погашення заборгованості за процентами за 26-39 періоди та повна виплата згідно проспекту емісії за 41-й період										
28.07.15	77/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000190797	відсоткові	1 000	50 000	Електронні іменні	50 000 000	19,5	02.03.25; 02.06.25; 02.09.25; 02.12.25	9 750 000	04.09.27
Додаткова інформація		Протягом звітного періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Процентна ставка затверджена в розмірі 19,5%. Суми процентного доходу за 38-й, 39-й, 40-й та 41-й періоди виплачені відповідно до проспекту емісії.										

28.07.15	78/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондово го ринку	UA400019 0805	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	19,5	09.03.25; 09.06.25; 09.09.25; 09.12.25	16 028 2 88,9	11.09.27
Додаткова інформація		Протягом звітнього періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Процентна ставка затверджена в розмірі 19,5%. Суми процентного доходу за 38-й, 39-й, 40-й та 41-й періоди виплачені відповідно до проспекту емісії. У звітньому періоді ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" викупила 71 405 штук власних облігацій, які знаходяться на уповноваженому зберіганні на рахунках ПАТ "НДУ".										
28.07.15	79/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондово го ринку	UA400019 0813	відсотко ві	1 000	88 800	Електрон ні іменні	88 800 00 0	19,5	16.03.25; 16.06.25; 16.09.25; 16.12.25	17 316 0 00	18.09.27
Додаткова інформація		Протягом звітнього періоду факт лістингу/делістингу відсутній. . Процентна ставка затверджена в розмірі 19,5%. Суми процентного доходу за 38-й, 39-й та 40-й, та 41-й періоди виплачені відповідно до проспекту емісії.										

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності 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 звітного року
1	2	3
21.20 - Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	1669687	99,97
31.09 - Виробництво інших меблів	106	0,01
25.94 - Виробництво кріпильних і гвинтонарізних виробів	90	0,01
28.99 - Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у.	243	0,01

2. Річна фінансова звітність

frs.gov.ua

URL-адреса вебсторінки Центру збору фінансової звітності, за якою розміщено електронний файл фінансової звітності: <https://frs.gov.ua/>

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 "ДІВАЙС - ГРУП"-
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	33498239
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІВАЙС-ГРУП"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	33498239
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	3616 30.06.05
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	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

	фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.25 по 31.12.25
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	б/н від 02.04.26
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 02.04.26 по 30.06.26
13	Дата аудиторського звіту	20.06.26
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	інформація відсутня

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:

Текст аудиторського звіту розміщено на власному вебсайті емітента :

<https://zt.com.ua/prokompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stekholderiv/>

4. Твердження щодо річної інформації

Зазначається твердження щодо річної інформації.

Керівництво ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" несе відповідальність, що фінансова звітність за рік який закінчився 31 грудня 2025 року, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за: належний вибір та застосування облікової політики;

подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість.

Керівництво Товариства, також несе відповідальність за:

розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Товариства;

ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства, яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;

ведення облікової документації у відповідності до законодавства України та МСФЗ;

запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень;

дотримання інших вимог чинного законодавства в сфері аудиту, бухгалтерського обліку.

5. Значні правочини та правочини із заінтересованістю

Інформація про вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину	URL-адреса вебсайту, на якій розміщена інформація	Орган управління, що прийняв рішення	Дата вчинення правочину	Ринкова вартість правочину	Предмет правочину
1	2	3	4	5	6	7
1	14.07.25	https://zt.co.pro.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/	Загальні збори учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я"	14.07.25	3 812 326 000	Погодження укладених протягом 2023 - 2024 рр. значних правочинів і визнання їх дійсними.
2	29.12.25	https://zt.co.pro.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/	Загальні збори учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я"	29.12.25	2 000 000 000	Надання згоди на вчинення (схвалення) значних правочинів за 2025 рік

Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість

№ з/п	Дата прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину із заінтересованістю	URL-адреса вебсайту, на якій розміщена інформація	Орган управління, що прийняв рішення	Дата вчинення правочину	Ринкова вартість правочину	Предмет правочину	Заінтересовані особи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	08.09.25	https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/	Загальні збори учасників ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	08.09.25	8 565 809,69	Надання згоди на вчинення правочину із заінтересованою особою - посадовою особою виконавчого	Директор - Новіков Володимир Володимирович

			"ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я"			органу Товариства (директором) на продаж частини частки в розмірі 31 578 000,00 грн., що складає 6% Статутного капіталу Товариства ,яка продається ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ"	
--	--	--	--	--	--	--	--

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

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

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

Шановні учасники, партнери, колеги та всі стейкхолдери нашої компанії!

Сьогодні ми звертаємось до вас у період, який вимагає від бізнесу не лише економічної стійкості, а й відповідальності, професійності та здатності приймати складні рішення в інтересах майбутнього компанії. Саме тому рада компанії у своїй діяльності керується принципами прозорості, законності, належного корпоративного управління та довгострокової стійкості бізнесу.

Протягом останнього періоду компанія працювала в умовах суттєвих викликів: зміни ринкових умов, регуляторного середовища, логістичних та економічних факторів. Попри це, нам вдалося зберегти керованість процесів, виконання ключових зобов'язань та професійну команду, яка залишається основою компанії. Рада компанії здійснювала постійний контроль за: дотриманням регуляторних вимог; системою внутрішнього контролю та управління ризиками; захистом інтересів учасників; забезпеченням стабільності корпоративного управління; підтриманням належних стандартів комплаєнсу та ділової етики.

Окремо хочу підкреслити: всі стратегічні рішення приймалися з урахуванням необхідності збереження репутації компанії, прав працівників, інтересів партнерів та відповідності вимогам законодавства.

Ми високо цінуємо довіру наших учасників та партнерів. Саме ця довіра дозволяє компанії проходити складні етапи трансформації, залишаючись відповідальним учасником ринку.

Рада компанії і надалі забезпечуватиме виважене управління, спрямоване на стабільність, правову визначеність та захист інтересів усіх стейкхолдерів.

Дякую вам за довіру та підтримку.

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

Шановні учасники, колеги, партнери та представники професійної спільноти!

Для мене велика честь сьогодні звернутися до вас від імені команди нашої компанії.

Наша команда попри складні умови продовжувала забезпечувати стабільність операційної діяльності та виконання взятих на себе зобов'язань, будуючи свою роботу на трьох ключових принципах: якість; відповідальність; професійність.

Ми розуміємо, що за кожним продуктом, виробничим процесом чи управлінським рішенням стоїть відповідальність перед людьми - споживачами, працівниками, партнерами та суспільством загалом.

Особливо хочу подякувати нашим працівникам. Саме ваша щоденна робота, дисципліна та професійність дозволили компанії зберігати стабільність навіть у складних умовах.

Також висловлюю вдячність нашим учасникам та партнерам за підтримку, конструктивний діалог і довіру до управлінської команди.

Сьогодні ми дивимось у майбутнє прагматично та відповідально. Компанія продовжує працювати над підвищенням ефективності управління, оптимізацією процесів, дотриманням високих стандартів діяльності та збереженням репутації на ринку.

Ми цінуємо вашу довіру і продовжимо працювати професійно, відкрито та відповідально.

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

Після комплексного аналізу ринкових умов, регуляторного середовища, економічної доцільності та стратегічних перспектив учасниками компанії було прийнято рішення не продовжувати дію ліцензії на виробництво лікарських засобів та здійснити поетапну зміну моделі діяльності компанії.

У межах цієї трансформації компанія припинила основний виробничий напрямок діяльності, змінила основні види економічної діяльності на логістичний та операційно-сервісний напрямок.

При цьому ключовим пріоритетом компанії залишається проведення всіх процесів виключно у правовий, контрольований та відповідальний спосіб.

Основні стратегічні цілі компанії на поточний рік:

1. Забезпечення контрольованого завершення виробничої діяльності

Компанія зосереджена на:

- належному завершенні виробничих процесів;
- виконанні регуляторних вимог;
- завершенні договірних та операційних зобов'язань;
- забезпеченні належного документального супроводу припинення ліцензованої діяльності;
- мінімізації юридичних та операційних ризиків.

Особлива увага приділяється дотриманню вимог у сфері фармацевтичного регулювання, трудового законодавства, охорони праці та екологічної безпеки.

2. Трансформація активів та операційної моделі

Після припинення виробничої діяльності компанія здійснює перехід до логістичного формату роботи з метою:

- забезпечення завершення контрактних зобов'язань;
- підтримання контрольованого управління активами;
- оптимізації операційних витрат;
- забезпечення прозорого управління майном та договірними відносинами.

Такий підхід дозволяє забезпечити керованість процесів до завершення діяльності юридичної особи.

3. Захист інтересів акціонерів та кредиторів

Усі управлінські рішення в межах поточного року спрямовані на:

- збереження корпоративної стабільності;
- належне виконання зобов'язань перед контрагентами;
- мінімізацію фінансових та регуляторних ризиків;
- забезпечення прозорості процедур для акціонерів, кредиторів та державних органів.

4. Дотримання соціальної відповідальності

Окремим пріоритетом є коректне та законне врегулювання кадрових процесів.

Компанія усвідомлює свою відповідальність перед працівниками та забезпечує: дотримання трудових гарантій; належне оформлення кадрових процедур; виконання фінансових зобов'язань перед персоналом; підтримання відкритої комунікації під час трансформаційних процесів.

У межах цієї стратегії компанія проводить інвентаризацію активів та зобов'язань, оптимізує структуру договірних відносин, забезпечує завершення регуляторних процедур;

Наша стратегія на поточний рік - це стратегія контрольованої транс-формації, правової визначеності та відповідального завершення корпоративного циклу діяльності компанії.

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
Емітент у звітному періоді не укладав деривативних контрактів та не вчиняв правочинів щодо деривативних цінних паперів.

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

Товариством не проводиться діяльність, яка має ознаки ризикової фінансової діяльності. Відтак Товариством не проводиться страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування. Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток власникам.

Для Товариств, що не надають фінансових послуг, чинне законодавство не передбачає необхідності складання спеціального документу, яким би встановлювалися завдання та політика щодо

управління фінансовими ризиками.

У 2025 році діяльність Товариства у сфері управління фінансовими ризиками була спрямована на забезпечення стабільності фінансового стану Товариства, належного виконання зобов'язань перед власниками облігацій та мінімізацію ризиків, пов'язаних із обігом боргових цінних паперів.

У звітному періоді Товариством здійснювався аналіз ринкової ситуації, фінансового навантаження та ризиків, пов'язаних із подальшим перебуванням облігацій в обігу. З урахуванням звернень власників облігацій та надходження пропозицій щодо їх продажу, в процесі здійснення операційної господарської діяльності виконавчим органом Товариства було прийнято рішення про здійснення викупу власних облігацій на вторинному ринку.

Такі дії були спрямовані на зниження ризику ліквідності, мінімізацію ризиків невиконання фінансових зобов'язань у майбутньому, підтримання стабільних відносин з інвесторами, оптимізацію структури фінансових зобов'язань Товариства, зменшення впливу ринкових факторів на фінансову діяльність Товариства.

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

У 2025 році діяльність Товариства у сфері управління фінансовими ризиками була спрямована на забезпечення стабільності фінансового стану Товариства, належного виконання зобов'язань перед власниками облігацій та мінімізацію ризиків, пов'язаних із обігом боргових цінних паперів.

Ціновий ризик:

Товариство було помірно схильне до цінового ризику, пов'язаного зі зміною ринкової вартості боргових цінних паперів та загальною ситуацією на ринку капіталу. З метою мінімізації впливу несприятливих ринкових факторів Товариство здійснювало моніторинг ринкової кон'юнктури та фінансового стану. У звітному періоді Товариством розпочато викуп власних облігацій на вторинному ринку на підставі пропозицій їх власників, що було одним із механізмів зниження впливу ринкових ризиків та оптимізації структури фінансових зобов'язань.

У звітному періоді Товариством здійснювався аналіз ринкової ситуації, фінансового навантаження та ризиків, пов'язаних із подальшим перебуванням облігацій в обігу. З урахуванням звернень власників облігацій та надходження пропозицій щодо їх продажу, Товариством було прийнято рішення про здійснення викупу власних облігацій на вторинному ринку.

Товариство здійснювало викуп облігацій у межах чинного законодавства України та внутрішніх корпоративних рішень, із дотриманням принципів доброчесності, розумності та належного управління фінансовими ризиками.

Кредитний ризик:

Кредитний ризик Товариства оцінювався як помірний та був пов'язаний переважно з ризиком невиконання контрагентами своїх договірних зобов'язань, а також необхідністю своєчасного виконання Товариством власних фінансових зобов'язань перед власниками облігацій. Для мінімізації кредитного ризику Товариство здійснювало оцінку платоспроможності контрагентів, контроль дебіторської заборгованості та планування фінансових ресурсів.

Ризик ліквідності:

Ризик ліквідності у 2025 році був пов'язаний із необхідністю забезпечення достатнього рівня грошових коштів для виконання поточних фінансових зобов'язань, у тому числі у зв'язку із викупом облігацій. Товариство здійснювало постійний контроль ліквідності, планування руху грошових коштів та заходи щодо оптимізації структури активів і зобов'язань.

Ризик грошових потоків:

Ризик грошових потоків був пов'язаний із можливими коливаннями обсягів надходжень та витрат грошових коштів у процесі господарської діяльності та виконання фінансових зобов'язань. З метою мінімізації такого ризику Товариством здійснювалося фінансове планування, контроль платіжної дисципліни та моніторинг достатності грошових ресурсів для забезпечення стабільної діяльності.

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	ні	Згідно із Статутом Товариства є здійснення господарської діяльності, спрямованої на досягнення економічних та соціальних результатів та отримання прибутку
2. Акціонери та стейкхолдери		
Права акціонерів	ні	Товариство за своєю організаційно-правовою формою не має акціонерів. Обсяг та порядок реалізації прав учасників ТОВ регулюються окремими положеннями чинного законодавства та Статуту
Права міноритарних акціонерів	ні	Товариство за своєю організаційно-правовою формою не має акціонерів
1) загальні збори акціонерів		
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформулювати поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення	так	Обсяг та порядок реалізації прав учасників ТОВ регулюються окремими положеннями Закону України "Про товариство з обмеженою та додатковою відповідальністю"
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	Розкриття біографічних даних про кандидатів до складу органів управління здійснюється у спосіб звернення учасників на отримання повної та достовірної інформації для прийняття рішення (голосування з питань порядку денного)
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	Обсяг та порядок реалізації прав учасників ТОВ регулюються окремими положеннями чинного законодавства та Статуту
Керівник, фінансовий директор,	ні	Обов'язкова участь керівника ТОВ,

більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах		фінансового директора, більшість членів ради у річних загальних зборах не передбачена чинним законодавством та внутрішніми нормативними документами. Проте учасники Товариства не обмежені в можливості залучення таких осіб у разі потреби.
Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	так	Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно порядку денного і отримувати відповіді на них
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	ні	Детальний регламент не визначався
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	ні	Чинне законодавство не зобов'язує ТОВ розкривати результати голосування та відповіді на ключові запитання протягом 5 робочих днів після загальних зборів
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	ні	Товариство не має у своєму складі акціонерів
2) взаємодія з акціонерами		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	ні	Товариство не має у своєму складі акціонерів
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	ні	Взаємодія з інвесторами/учасниками відбувається відповідно Статуту Товариства та діючого законодавства
3) поглинання		
Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії	ні	Наглядовою радою не визначались принципи її дії у разі пропозиції щодо поглинання.

поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання		
4) інші стейкхолдери		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	ні	Регулюються окремими положеннями чинного законодавства
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	ні	Перелік стейкхолдерів не визначався: налагодження взаємодії у вирішенні будь-яких питань фінансово-господарської діяльності Товариства здійснюється Директором Товариства
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	ні	Товариство не розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами
3. Наглядова рада		
Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах	так	Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад інших юридичних осіб
Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради та її комітетів	так	У протоколах Наглядової ради зазначаються присутні особи
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	Регулюється законодавством та окремими положеннями Статуту Товариства, Положенням про Наглядову раду, трудовим контрактом
Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків	так	Регулюється законодавством та окремими положеннями Статуту Товариства, Положеннями про Наглядову раду
Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи	так	Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу шляхом проведення засідань, заслуховування звітів тощо
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	так	Компетенції Наглядової ради та виконавчого органу визначені положеннями Статуту Товариства та Положенням про Наглядову раду. Право Наглядової ради втручатися в поточне управління Товариством не передбачено

випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином		
Розмір і навички членів наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності	так	Розмір і навички членів Наглядової ради відповідають потребам Товариства та ступеню складності діяльності Товариства
Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради	так	Перегляд кваліфікаційних вимог може здійснюватися у зв'язку із змінами в законодавстві, або у разі потреби у нових компетенціях в складі Наглядової ради
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	Критерії відбору передбачені в Кодексі корпоративного управління та в Положенні про Наглядову раду
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	Процедура перевірки здійснюється у формі вивчення біографічної та інш. інформації особи - кандидата в члени Наглядової ради, в т.ч. враховуються репутація кандидата, наявність потенційного конфлікту інтересів, професійність тощо.
Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку	ні	Зовнішні радники не залучались
Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу	так	Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу
Наглядовою радою затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу	ні	Політика щодо різноманіття не затверджувалась
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради	так	Гендерний баланс забезпечено
Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу	так	Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу
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;	так	Перед початком виконанням обов'язків представникам Наглядової ради надаються внутрішні нормативні документи Товариства, посібники "Корпоративне управління в приватних та сімейних компаніях", "Самооцінка наглядової ради" та роз'яснюється про: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення;

д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради		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 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	Наглядова рада розробляє план навчання
Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів	ні	Вимоги до кандидата на посаду голови Наглядової ради дотримані. Голова Наглядової ради не працював і не працює в Товаристві на посадах, що надають право на розпорядження майном Товариства та/або підписання фінансової звітності (є фахівцем в області фармрозробок)
Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними	так	Голові Наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з учасниками Товариства
Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи	так	Функції голови передбачені у Положенні про Наглядову раду Товариства
Створена посада та призначено корпоративного секретаря	ні	У Товаристві не передбачено посади корпоративного секретаря
1) комітети наглядової ради		
Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність	ні	У Товаристві створений аудиторський комітет, діяльність якого регламентується Положенням про аудиторський комітет
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	Комітет з питань аудиту частково складається з незалежних членів Наглядової ради, із дотриманням критеріїв відбору встановлених внутрішніми нормативними документами Товариства.
Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради	так	Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів Наглядової ради, оскільки інші комітети не утворювались
Комітет з призначень складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі	ні	У складі Наглядової ради комітет з питань винагороди не передбачений

управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу		
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	У складі Наглядової ради комітет з питань винагороди не передбачено
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	ні	У складі Наглядової ради комітет з питань ризиків не передбачено
4. Виконавчий орган		
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	так	Рішенням Наглядової ради затверджено стратегію розвитку Товариства
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи	ні	На період воєнного стану не визначались
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	так	Звіт виконавчого органу щорічно заслуховується на засіданні Наглядової ради
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	так	Кодексом про корпоративне управління передбачений обов'язок виконавчого органу повідомляти про будь-які значні події, які сталися при виконанні ним своїх функціональних обов'язків
6. Винагорода		
Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи	так	Винагорода членів ради і виконавчого органу відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи
Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи	ні	Виконавчий орган не отримує винагороду, пов'язану з результатом діяльності особи. Оплата праці виконавчого органу здійснюється у формі заробітної плати та додаткових виплат, визначених Колективним договором
Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників	так	Члени ради отримують винагороду у вигляді заробітної плати, яка є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників.
7. Розкриття інформації і прозорість		
В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що їй повинна	ні	Розкриття інформації здійснюється відповідно до вимог чинного законодавства

розкривати особа		
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	Рада здійснює нагляд за виконавчим органом у підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності
Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління	ні	Обов'язковість окремого розділу, присвяченого виключно питанням корпоративного управління для ТОВ не передбачена чинним законодавством
8. Система контролю і стандарти етики		
В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції "трьох ліній захисту"	так	Регулюється Положенням про систему внутрішнього контролю
Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора	так	Регулюється Статутом Товариства, Положенням про наглядову раду
Функція комплаєнс та ризик-менеджменту підзвітна раді (невиконавчим директорам ради директорів)	ні	Функцію комплаєнс та ризик-менеджменту здійснює Наглядова рада
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	так	Регулюється Положенням про систему внутрішнього контролю
В особі затверджено декларацію схильності до ризиків	ні	Обов'язковість не передбачена чинним законодавством
Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками	ні	Обов'язковість не передбачена чинним законодавством
В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	так	В Товаристві діє Положення "Про етику ділової поведінки працівників"
В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку	так	Така можливість передбачена чинним законодавством та внутрішніми нормативними документами Товариства
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	так	В Товаристві затверджено Антикорупційну програму
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;	так	Така політика передбачена в Антикорупційній програмі Товариства

в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем		
9. Оцінка корпоративного управління		
В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	ні	Товариство не має практики процедури щорічної самооцінки членів ради
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління	ні	Товариство не має практики процедури щорічної самооцінки членів ради
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	ні	Чинним законодавством та внутрішніми нормативним документами Товариства не передбачено

Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень: 20 (20)

Дата проведення	20.01.25
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Про обрання голови загальних зборів учасників Прийняте рішення: Обрати головою загальних зборів учасників Доровського Є.О. Питання 2: Про затвердження нової редакції Положення про порядок розподілу прибутку та виплати дивідендів Товариства Прийняте рішення: Затвердити нову редакцію Положення про порядок розподілу прибутку та виплати дивідендів Товариства Питання 3 : Про наділення директор технічного повноваженнями на підписання всіх необхідних договорів з АТ "КОМІНБАНК". Прийняте рішення: Уповноважити директора технічного повноваженнями на підписання всіх необхідних договорів з АТ "КОМІНБАНК".	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	19.03.25
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Про отримання в АТ "КОМІНБАНК" банківських гарантій протягом одного року Прийняте рішення: Погодити отримання в АТ "КОМІНБАНК" банківських гарантій протягом одного року Питання 2: Про звернення до ТОВ "Дослідний завод "ГНЦІС" виступити фін. поручителем за	

договорами надання гарантій з АТ "КОМІНБАНК". Прийняте рішення: Звернутись до ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС" виступити фін. поручителем за договорами надання гарантій з АТ "КОМІНБАНК" Питання 3 : Про наділення директор технічного повноваженнями на підписання всіх необхідних договорів з АТ "КОМІНБАНК". Прийняте рішення: Уповноважити директора технічного повноваженнями на підписання всіх необхідних договорів з АТ "КОМІНБАНК".	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	08.04.25
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Про обрання голови загальних зборів учасників Прийняте рішення: Обрати головою загальних зборів учасників Доровського Є.О Питання 2: Про пролонгацію Генерального кредитного договору № 36/23 від 19.04.23р. з АТ "КОМІНБАНК" на один рік. Прийняте рішення: Пролонгувати Генеральний кредитний договір № 36/23 від 19.04.23р. з АТ "КОМІНБАНК" на один рік. Питання 3 : Про звернення до ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС", ТОВ "ФАРМЕКС ГРУП", ТОВ "ХФП "Здоров'я народу" виступити майновими поручителями за генеральним кредитним договором № 36/23 з АТ "КОМІНБАНК". Прийняте рішення: Звернутись до ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС", ТОВ "ФАРМЕКС ГРУП", ТОВ "ХФП "Здоров'я народу" виступити майновими поручителями за генеральним кредитним договором № 36/23 з АТ "КОМІНБАНК". Питання 4: Про наділення Величко А.В. повноваженнями на підписання всіх необхідних договорів Прийняте рішення: Наділити Величко А.В. повноваженнями на підписання всіх необхідних договорів з АТ "КОМІНБАНК"	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	04.06.25
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Про обрання голови загальних зборів учасників Прийняте рішення: Обрати головою загальних зборів учасників Новікова В.В. Питання 2: Про продовження генерального строку дії ліміту авлювання за Генеральним договором про авалювання векселів № 21/23-В від 15.03.2023р. з АТ "КОМІНБАНК". Прийняте рішення: Продовжити на один рік генеральний строк дії ліміту авлювання за Генеральним договором про авалювання векселів № 21/23-В від 15.03.2023р. з АТ "КОМІНБАНК". Питання 3 : Про звернення до ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС" продовжити виступати майновим поручителем за Генеральним договором про авалювання векселів № 21/23-В з АТ	

"КОМІНБАНК" строком на один рік. Прийняте рішення: Звернутись до ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС" продовжити виступати майновим поручителем за Генеральним договором про авалювання векселів № 21/23-В з АТ "КОМІНБАНК" строком на один рік Питання 4: Про наділення Директора технічного повноваженнями на підписання всіх необхідних договорів Прийняте рішення: Уповноважити Директора технічного на укладання всіх необхідних договорів з АТ "КОМІНБАНК"	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	05.06.25
Спосіб проведення	☒ очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства ☐ електронне голосування ☐ опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Про обрання голови загальних зборів учасників. Прийняте рішення: Обрати головою загальних зборів учасників Доровського Є.О. Питання 2: Про розподіл чистого прибутку за 2024 рік та прийняття рішення щодо дивідендів. Прийняте рішення: Чистий прибуток Товариства за 2024 рік направити на його поточну статутну (господарську) діяльність без нарахування та виплати дивідендів учасникам Товариства.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	14.07.25
Спосіб проведення	☒ очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства ☐ електронне голосування ☐ опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Про обрання голови загальних зборів учасників. Прийняте рішення: Обрати головою загальних зборів учасників директора ТОВ "ІСТФАРМА" Ладоню Р.А. Питання 2: Про погодження укладених протягом 2023 - 2024 рр. значних правочинів і визнання їх дійсними Прийняте рішення: Погодити укладені упродовж 2023 та 2024 років значні правочини , предметом яких є купівля-продаж фармпродукції, сировини, матеріалів, послуги оренди обладнання, приміщень, авто, послуги з контрактного виробництва. Питання 3: Оприлюднення (розкриття) інформації Товариством, як емітентом цінних паперів Прийняте рішення: оприлюднити (розкрити) інформацію Товариством, як емітентом цінних паперів.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	08.09.25
Спосіб проведення	☒ очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства ☐ електронне голосування

	опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Про обрання голови загальних зборів учасників Прийняте рішення: Обрати головою загальних зборів учасників Доровського Є.О. Питання 2: Про надання згоди на вчинення правочину із заінтересованою особою - посадовою особою виконавчого органу Товариства на продаж частини частки статутного капіталу Товариства. Прийняте рішення: Надати згоду на вчинення правочину із заінтересованою особою - посадовою особою виконавчого органу Товариства на продаж частини частки статутного капіталу Товариства	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	08.09.25
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Про обрання голови загальних зборів учасників Прийняте рішення: Обрати головою загальних зборів учасників Доровського Є.О. Питання 2: Про продаж ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" частини частки що складає 6% статутного капіталу Товариства Новікову В.В. Прийняте рішення: про продаж ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" частини частки що складає 6% статутного капіталу Товариства Новікову В.В. Питання 3: Про відмову Доровського Є.О. від переважного права придбання частини частки що складає 6% статутного капіталу Товариства яка продається ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" Новікову В.В. Прийняте рішення: про відмову Доровського Є.О. від переважного права на придбання частини частки що складає 6% статутного капіталу Товариства яка продається ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" Новікову В.В., та згоду Доровського Є.О. на придбання вказаної частини частки Новіковим В.В. Питання 4: Про відмову ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" від переважного права придбання частини частки що складає 6% статутного капіталу Товариства яка продається ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" Новікову В.В. Прийняте рішення: про відмову ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" від переважного права на придбання частини частки що складає 6% статутного капіталу Товариства яка продається ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" Новікову В.В., та згоду ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" на придбання вказаної частини частки Новіковим В.В. Питання 5: Про відмову ТОВ "ІСТФАРМА" від переважного права придбання частини частки що складає 6% статутного капіталу Товариства яка продається ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" Новікову В.В. Прийняте рішення: про відмову ТОВ "ІСТФАРМА" від переважного права на придбання частини частки що складає 6% статутного капіталу Товариства яка продається ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" Новікову В.В., та згоду ТОВ "ІСТФАРМА" на придбання вказаної частини частки Новіковим В.В. Питання 6: Про відмову ТОВ "ФАРМ-СТОМ" від переважного права придбання частини частки що складає 6% статутного капіталу Товариства яка продається ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" Новікову В.В.	

Питання 7: Про продаж ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" частини частки що складає 6% статутного капіталу Товариства Доровському Є.О.

Питання 8: Про відмову Новікова В.В. від переважного права придбання частини частки що складає 6% статутного капіталу Товариства яка продається ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" Доровському Є.О.

Питання 9: Про відмову ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" від переважного права придбання частини частки що складає 6% статутного капіталу Товариства яка продається ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" Доровському Є.О.

Питання 10: Про відмову ТОВ "ІСТФАРМА" від переважного права придбання частини частки що складає 6% статутного капіталу Товариства яка продається ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" Доровському Є.О.

Питання 11: Про відмову ТОВ "ФАРМ-СТОМ" від переважного права придбання частини частки що складає 6% статутного капіталу Товариства яка продається ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" Доровському Є.О.

Питання 12: Про продаж ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" частини частки що складає 1% статутного капіталу Товариства ТОВ "ІСТФАРМА".

Питання 13: Про відмову Новікова В.В. від переважного права придбання частини частки що складає 1% статутного капіталу Товариства яка продається ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" ТОВ "ІСТФАРМА".

Питання 14: Про відмову Доровського Є.О. від переважного права придбання частини частки що складає 1% статутного капіталу Товариства яка продається ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" ТОВ "ІСТФАРМА".

Прийняте рішення: про відмову Доровського Є.О. від переважного права на придбання частини частки що складає 1% статутного капіталу Товариства яка продається ТОВ "ІНТЕЛ

КОРПОРЕЙТ" ТОВ "ІСТФАРМА", та згоду Доровського Є.О. на придбання вказаної частини частки ТОВ "ІСТФАРМА". Питання 15: Про відмову ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" від переважного права придбання частини частки що складає 1% статутного капіталу Товариства яка продається ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" ТОВ "ІСТФАРМА". Прийняте рішення: про відмову ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" від переважного права на придбання частини частки що складає 1% статутного капіталу Товариства яка продається ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" ТОВ "ІСТФАРМА", та згоду ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" на придбання вказаної частини частки ТОВ "ІСТФАРМА". Питання 16: Про відмову ТОВ "ФАРМ-СТОМ" від переважного права придбання частини частки що складає 1% статутного капіталу Товариства яка продається ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" ТОВ "ІСТФАРМА". Прийняте рішення: про відмову ТОВ "ФАРМ-СТОМ" від переважного права на придбання частини частки що складає 1% статутного капіталу Товариства яка продається ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" ТОВ "ІСТФАРМА", та згоду ТОВ "ФАРМ-СТОМ" на придбання вказаної частини частки ТОВ "ІСТФАРМА".	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	09.09.25
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Про обрання голови загальних зборів учасників Прийняте рішення: Обрати головою загальних зборів учасників Доровського Є.О. Питання 2: Про визначення (затвердження) розміру статутного капіталу Товариства, складу учасників та розміру часток учасників Товариства Прийняте рішення: затвердити розмір статутного капіталу Товариства, склад учасників та розмір часток. Питання 3: Про внесення змін до відомостей про кінцевих бенефіціарних власників Товариства Прийняте рішення: внести зміни до відомостей про кінцевого бенефіціарного власника Товариства Новікова В.В., у частині зміни розміру відсотка частки статутного капіталу з 18,5% на 24,5%, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань Питання 4: Про затвердження Статуту Товариства у новій редакції Прийняте рішення: Затвердити Статут Товариства у новій редакції. Питання 5: Про державну реєстрацію змін до відомостей про Товариство що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. Прийняте рішення: Провести державну реєстрацію змін до відомостей про Товариство, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	30.09.25
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: за юридичною

	адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Про обрання голови загальних зборів учасників Прийняте рішення: Обрати головою загальних зборів учасників Доровського Є.О Питання 2: Про заслуховування і затвердження Звіту керівництва Товариства про результати фінансово - господарської діяльності у 2021 році. Прийняте рішення: затвердити Звіт керівництва (директора) про результати господарської діяльності Товариства у 2021 році. Визнати роботу керівника (директора) такою, що відповідає статутним завдання Товариства у 2021 році. Питання 3: Про заслуховування і затвердження Звіту Аудиторського комітету Товариства по результатах господарської та фінансової діяльності у 2021 році. Прийняте рішення: Затвердити Звіт Аудиторського комітету Товариства за 2021 рік. Роботу Аудиторського комітету визнати задовільною Питання 4: Про заслуховування та затвердження річного фінансового Звіту Товариства разом з Аудиторським звітом за 2021 рік Прийняте рішення: Затвердити річний фінансовий звіт та Аудиторський звіт за 2021 рік Питання 5: Про затвердження, оприлюднення та подання до НКЦПФР річної інформації емітента за 2021 рік. Прийняте рішення: Затвердити річну інформацію емітента за 2021 рік. Оприлюднити та подати річну інформацію емітента та річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком та звітом керівництва за 2021 рік відповідно до вимог чинного законодавства. Питання 6: Про розподіл чистого прибутку, отриманого Товариством за 2021 рік. Прийняте рішення: У 2021 році виплату дивідендів Учасникам Товариства не здійснювати і направити в повному обсязі чистий прибуток на розвиток виробництва	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	15.10.25
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Про обрання голови загальних зборів учасників Прийняте рішення: Обрати головою загальних зборів учасників Доровського Є.О. Питання 2: Про заслуховування і затвердження Звіту керівництва Товариства про результати фінансово - господарської діяльності у 2022 році. Прийняте рішення: затвердити Звіт керівництва (директора) про результати господарської діяльності Товариства у 2022 році. Визнати роботу керівника (директора) такою, що відповідає статутним завдання Товариства у 2022 році. Питання 3: Про заслуховування і затвердження Звіту Аудиторського комітету Товариства по результатах господарської та фінансової діяльності у 2022 році. Прийняте рішення: Затвердити Звіт Аудиторського комітету Товариства за 2022 рік. Роботу Аудиторського комітету визнати задовільною. Питання 4: Про заслуховування та затвердження річного фінансового Звіту Товариства разом з Аудиторським звітом за 2022 рік. Прийняте рішення: Затвердити річний фінансовий Звіт та Аудиторський звіт за 2022 рік Питання 5: Про затвердження, оприлюднення та подання до НКЦПФР проміжної інформації	

емітента за I квартал, II квартал, III квартал, та IV квартал 2022р., та річної інформації емітента за 2022 рік. Прийняте рішення: Затвердити проміжну інформацію емітента за I квартал, II квартал, III квартал, та IV квартал 2022р та річну інформації емітента за 2022 рік. Оприлюднити та подати проміжну інформацію емітента поквартально, річну інформацію емітента та річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком та звітом керівництва за 2022 рік відповідно до вимог чинного законодавства. Питання 6: Про розподіл чистого прибутку, отриманого Товариством за 2022 рік Прийняте рішення: У 2022 році виплату дивідендів Учасникам Товариства не здійснювати і направити в повному обсязі чистий прибуток на розвиток виробництва	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	22.10.25
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Про обрання голови загальних зборів учасників. Прийняте рішення: Обрати головою загальних зборів учасників Доровського Є.О. Питання 2: Про продовження роботи з суб'єктом аудиторської діяльності - ТОВ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІВАЙС - ГРУП" з виконання завдань з обов'язкового аудиту Товариства за рік який закінчився 31.12.2024р Прийняте рішення: Продовження роботи з суб'єктом аудиторської діяльності - ТОВ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІВАЙС - ГРУП" з виконання завдань з обов'язкового аудиту Товариства за рік який закінчився 31.12.2024р.. Питання 3: Про визначення уповноваженої особи підписати з суб'єктом аудиторської діяльності Договір про проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2024 рік Товариства. Прийняте рішення: Уповноважити Директора Товариства укласти і підписати з суб'єктом аудиторської діяльності Договір про проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2024 рік.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	06.11.25
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Про обрання голови загальних зборів учасників. Прийняте рішення: Обрати головою загальних зборів учасників Доровського Є.О. Питання 2: Про перерозподіл чистого прибутку та виплату дивідендів за 2024 рік. Прийняте рішення: Перерозподілити чистий прибуток Товариства за 2024 рік, нарахувати та виплатити учасникам Товариства, що приймають участь у загальних зборах дивіденди за 2024 рік.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	05.12.25
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Про обрання голови загальних зборів учасників. Прийняте рішення: Обрати головою загальних зборів учасників Доровського Є.О. Питання 2: Про надання згоди на продаж рухомого майна - транспортних засобів, які належать Товариству Прийняте рішення: Надання згоду на продаж рухомого майна - транспортних засобів, які належать Товариству за ціною, не менше балансової вартості. Питання 3: Про надання директору Товариства повноважень, з правом передоручення, на укладання договорів купівлі-продажу ТЗ та здійснення реєстраційних дій в територіальному сервісному центрі МВС. Прийняте рішення: Надати директору Товариства повноваження, з правом передоручення, на укладання договорів купівлі-продажу ТЗ та здійснення відповідних реєстраційних дій в територіальному сервісному центрі МВС.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	17.12.25
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Про надання згоди на продаж активів Товариства Прийняте рішення: Надати згоду на продаж ТОВ "КОРПОРАЦІЯ "ЗДОРОВ'Я" активів Товариства з відстрочкою платежу протягом 90 календарних днів з моменту підписання Сторонами Акту приймання-передачі майна. Питання 2: Про уповноваження директора на укладання договору купівлі-продажу активів Товариства Прийняте рішення: Уповноважити директора Товариства на укладання договору купівлі-продажу	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	18.12.25
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Про надання згоди на продаж нерухомого майна - нежитлових приміщень та нежитлових будівель Товариства Прийняте рішення: Надати згоду на продаж ТОВ "КОРПОРАЦІЯ "ЗДОРОВ'Я" нежитлових приміщень та нежитлових будівель Товариства.	

Питання 2: Про надання згоди на продаж нерухомого майна - земельної ділянки, що належить Товариству Прийняте рішення: Надати згоду на продаж ТОВ "КОРПОРАЦІЯ "ЗДОРОВ'Я" нерухомого майна - земельної ділянки Товариства. Питання 3: Про уповноваження директора на укладання нотаріальних договорів купівлі-продажу нерухомого майна Товариства з продажу нежитлових приміщень, нежитлових будівель та земельної ділянки, з правом передоручення. Прийняте рішення: Уповноважити директора Товариства на укладання нотаріальних договорів купівлі-продажу нерухомого майна Товариства з . продажу нежитлових приміщень, нежитлових будівель та земельної ділянки, з правом передоручення.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	24.12.25
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Про обрання голови загальних зборів учасників Прийняте рішення: Обрати головою загальних зборів учасників Доровського Є.О Питання 2: Про заслуховування та затвердження Аудиторського звіту за 2023 рік Прийняте рішення: Затвердити Аудиторський звіт за 2023 рік. Питання 3: Про затвердження, оприлюднення та подання до НКЦПФР проміжної інформації емітента за I квартал, II квартал, III квартал, та IV квартал 2023., та річної інформації емітента за 2023 рік. Прийняте рішення: Затвердити проміжну інформацію емітента за I квартал, II квартал, III квартал, та IV квартал 2023р та річну інформації емітента за 2023 рік. Оприлюднити та подати проміжну інформацію емітента поквартально, річну інформацію емітента та річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком та звітом керівництва за 2023 рік відповідно до вимог чинного законодавства.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	25.12.25
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Про обрання голови загальних зборів учасників. Прийняте рішення: Обрати головою загальних зборів учасників Доровського Є.О. Питання 2: Про затвердження, оприлюднення та подання до НКЦПФР проміжної інформації емітента за IV квартал 2024р Прийняте рішення: Затвердити проміжну інформацію емітента за IV квартал 2024 року. Оприлюднити та подати проміжну інформацію емітента за IV квартал 2024 року відповідно до вимог чинного законодавства. .	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	29.12.25
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Про обрання голови загальних зборів учасників. Прийняте рішення: Обрати головою загальних зборів учасників директора ТОВ "ІСТФАРМА" Ладоню Р.А. Питання 2: Про надання згоди на вчинення значних правочинів за 2025р. Прийняте рішення: Надати згоду на вчинення протягом 2025 року директором від імені Товариства значних правочинів, загальна сума яких перевищує 50% вартості чистих активів Товариства за останньої затвердженою фінансовою звітністю. Питання 3: Оприлюднення (розкриття) інформації Товариством, як емітентом цінних паперів. Прийняте рішення: оприлюднити (розкрити) інформацію Товариством, як емітентом цінних паперів.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	16.12.25
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Про зміну місцезнаходження (юридичної адреси) Товариства Прийняте рішення: Змінити місцезнаходження (юридичної адреси) Товариства у зв'язку з укладанням договору суборенди нежитлового приміщення №8/2 від 10 грудня 2025р. та визначити нову адресу Товариства: Україна, 61013, Харківська область, місто Харків, вул. Шевченка, 146 Питання 2: Про внесення змін до видів економічної діяльності та напрямків діяльності Товариства Прийняте рішення: Внести зміни до видів економічної діяльності (надалі - КВЕД) Товариства - виключити КВЕД - 21.10 Виробництво основних фармацевтичних продуктів; 47.73 Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах; включити нові КВЕД - 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; 63.99 - надання інших інформаційних послуг н.в.і.у; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна, визначити основний КВЕД 46.46 - Оптова торгівля фармацевтичними товарами; включити до предмету діяльності Товариства напрямок діяльності з надання інших інформаційних послуг н.в.і.у. Питання 3: Визначення порядку, розміру та способу проведення розрахунків з учасником, що виходить з Товариства Прийняте рішення: Вартість частки учасника, який виходить з Товариства, може визначатись за домовленістю між учасниками, що фіксується протоколом загальних зборів учасників Товариства; вартість частки учасника визначається виходячи з вартості сукупності всіх часток учасників товариства пропорційно до розміру частки такого учасника, станом на день, що передував дню прийняття загальними зборами учасників рішення про виключення учасника з товариства. Питання 4: Про внесення відповідних змін до статут Товариства Прийняте рішення: Внести зміни та доповнення до положень Статуту Товариства:	

1.3 Місцезнаходження Товариства: Україна, 61013, Харківська область, місто Харків, вул. Шевченка, 146.

1.4 Учасники Товариства та їх внески:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" (ідентифікаційний код юридичної особи 31437750), місцезнаходження за адресою: Україна, 61013, Харківська область, місто Харків, вул. Шевченка, 146.

1.9 Предмет діяльності Товариства складається із таких напрямків: - надання інших інформаційних послуг н.в.і.у.

8.5.3 Вартість частки учасника, який виходить з Товариства, може визначатись за домовленістю між учасниками, що фіксується протоколом загальних зборів учасників Товариства. Вартість частки учасника визначається виходячи з вартості сукупності всіх часток учасників товариства пропорційно до розміру частки такого учасника, станом на день, що передував дню прийняття загальними зборами учасників рішення про виключення учасника з товариства.

Питання 5: Про уповноваження директора Товариства на подання документів для здійснення державної реєстрації змін до відомостей про юридичну особу, з правом передоручення

Прийняте рішення: Уповноважити директора Товариства на подання документів на здійснення державної реєстрації змін до відомостей про юридичну особу, з правом передоручення

URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.
---	---

Частина 4. Рада

Персональний склад ради та її комітетів

Ім'я члена ради, строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП	УНЗР	Голова/ заступник голови ради	Голова / член комітету ради		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Доровський Олександр Вікторович (Аудиторський комітет, два роки)				X		
Замкова Наталя Анатоліївна (Аудиторський комітет, два роки)				V		
Коротенко Лілія Юріївна (Аудиторський комітет, два роки)				V		
Дем'яшин Вадим Борисович/ Наглядова рада/два роки			X			
Бурова Валерія Сергіївна/ Наглядова рада/два роки						
Балабуха Олександр Юрійович/ Наглядова рада/два роки						

Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	1
з них очних:	1
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	1. Визнати роботу виконавчого органу за звітний період такою, що відповідає всім критеріям, встановленим чинним законодавством та Статутом Товариства.

	Рекомендувати учасникам переглянути питання щодо перерозподілу прибутку та виплати дивідендів за минулі роки. 2. Взяти до відома інформацію щодо впливу регуляторних та галузевих змін на діяльність Товариства у сфері виробництва лікарських засобів. Доручити виконавчому органу Товариства опрацювати стратегічні плани подальшої трансформації бізнес-моделі Товариства включаючи оцінку доцільності підтримання виробничого напрямку діяльності та можливість розвитку логістичного і суміжних напрямів діяльності з метою забезпечення операційної стійкості та економічної ефективності Товариства.
--	--

Інформація про проведені засідання комітетів ради та загальний опис прийнятих рішень

	Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Кількість засідань комітету ради у звітному періоді:	Аудиторський комітет		
з них очних:	одно		
з них заочних:	Засідання не проводились		
Опис ключових рішень комітету ради:	Про продовження діяльності суб'єкта аудиторської діяльності з виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2024 рік		
Оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту	Оцінка задовільна		

Аудиторський комітет

Звіт ради

Для суб'єктів організаційно-правової форми у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю та внутрішніми нормативним документами Товариства чинним законодавством України не передбачений обов'язок Наглядової ради складати звіт про свою діяльність та відповідно, такий звіт не складався. Інформація щодо результатів Наглядової ради надається в довільній формі.

Утворена в Товаристві Наглядова рада є колегіальним органом, який в межах своєї компетенції встановлює цілі Товариства, контролює актуальність таких цілей та періодично оцінює прогрес у їх досягненні.

У 2025 році Наглядовою радою реалізовувався план стратегічного розвитку Товариства, яким передбачено забезпечення стабільності діяльності Товариства в умовах воєнного стану та збереження корпоративного управління; оптимізацію фінансових зобов'язань Товариства та зниження ризиків ліквідності; забезпечення адаптації бізнес-моделі Товариства до змін ринкового середовища; забезпечення дотримання вимог законодавства та корпоративних процедур; контроль ефективності

використання активів Товариства; забезпечення збалансованої дивідендної політики Товариства та захисту фінансової стабільності; забезпечення належної взаємодії з учасниками та іншими стейкхолдерами.

Для його виконання систематично та поступово здійснювалися заходи, спрямовані на отримання вагомого позитивного економічного результату. Зокрема, такими заходами були:

- аналіз показників звітності, моніторинг ризиків господарської діяльності;
- здійснення моніторингу та контролю фінансових ризиків та строкових боргових зобов'язань Товариства, у тому числі аналіз операцій з цінними паперами, з метою захисту інтересів інвесторів та підтримання фінансової стабільності емітента;
- аналіз перспектив подальшої виробничої діяльності та можливості зміни напрямків господарської діяльності;
- контроль за розкриттям інформації емітента, дотриманням вимог НКЦПФР та внутрішніх документів Товариства;
- аналіз структури активів та зобов'язань, оцінка показників платоспроможності та ліквідності;
- аналіз фінансових результатів Товариства, оцінка доцільності розподілу прибутку та можливості виплати дивідендів з урахуванням поточного фінансового стану та ризиків господарської діяльності;
- підготовка та розгляд матеріалів для загальних зборів учасників, надання рекомендацій щодо стратегічних рішень.

У зв'язку зі змінами економічної ситуації, наслідками воєнного стану та трансформацією ринку фармацевтичного виробництва Наглядовою радою розглядались питання щодо оптимізації діяльності Товариства та можливості переорієнтації окремих напрямків діяльності.

Наглядова рада забезпечувала контроль за дотриманням Товариством вимог законодавства України у сфері корпоративного управління, бухгалтерського обліку, фінансової звітності та ринків капіталу. Порушень, що мали б істотний вплив на діяльність Товариства, не встановлено.

Наглядовою радою у 2025 році здійснювався аналіз фінансового стану Товариства, показників ліквідності, структури зобов'язань та потреби у збереженні обігових коштів. У 2025 році компанія вже мала можливість здійснити виплату за минулі звітні періоди без критичного впливу на фінансову стійкість.

Наглядова рада забезпечувала інформаційну та організаційну підтримку учасників Товариства, розглядала питання стратегічного розвитку та фінансової стабілізації діяльності Товариства.

Процентне відношення виконаних заходів Наглядовою радою від запланованих складає 86 %.

За результатами оцінки власників (учасників) Товариства, ефективність роботи Наглядової ради за 2025 рік визнано задовільною.

Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень

Ім'я керівника, термін повноважень у звітному періоді	Новіков Володимир Володимирович
РНОКПП	
УНЗР	
Опис ключових рішень керівника	До компетенції Директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та наглядової ради Товариства
Ім'я заступника(ів) керівника, термін повноважень у звітному періоді	Статутом Товариства не передбачено участі заступників керівника у діяльності одноосібного виконавчого органу
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

1) оцінка складу, структури та діяльності виконавчого органу

Виконавчий орган у Товаристві представлений одноособово - директором.

Директором у звітному році був Новіков Володимир Володимирович, який призначений рішенням Загальних зборів б/н від 19.07.2018 р. терміном на 5 років (до 20.07.2023). Рішенням загальних зборів учасників Товариства б/н від 19.07.2023 р. Новікову В.В. продовжено термін перебування на посаді директора до 19.07.2028 р.

Рішення директором приймаються одноособово і оформлюються шляхом видання відповідних вказівок та наказів. У своїй діяльності Директор Товариства підзвітний Наглядовій Раді і загальним зборам.

2) оцінка компетентності та ефективності керівника та заступників керівника/голови та членів колегіального виконавчого органу, включаючи інформацію про його діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну

Новіков Володимир Володимирович має великий досвід кваліфікованого керівництва компаніями, діяльність яких орієнтована на фармацевтичний ринок. Упродовж своєї управлінської кар'єри успішно розробляв і впроваджував стратегії для просування компаній вперед, збільшення доходів і стимулювання сталого зростання. Отриманий досвід дозволив ефективно вирішувати складні завдання щодо оптимізації та побудови бізнес-процесів з виробництва лікарських засобів.

Під його керівництвом Товариство у 2025 році успішно пройшло другий наглядовий аудит на відповідність принципам НАССР, проведений аудитором компанії BUREAU VERITAS.

3) оцінка виконання виконавчим органом поставлених цілей особи

Основною стратегією Товариства на поточний рік була стабілізація фінансового стану, забезпечення безперервного виробництва в умовах воєнного стану із дотриманням вимог належної виробничої практики, підтримання конкурентноспроможності Товариства.

У 2025 році виконавчим органом Товариства забезпечувалося поточне управління господарською діяльністю Товариства в умовах дії воєнного стану, нестабільності ринкового середовища та трансформації напрямків діяльності підприємства. Основними завданнями виконавчого органу були забезпечення фінансової стабільності Товариства, підтримання належного рівня ліквідності, виконання зобов'язань перед контрагентами та інвесторами, забезпечення дотримання вимог законодавства України та внутрішніх документів Товариства, а також адаптація операційної діяльності до поточних економічних умов. З метою забезпечення стабільної діяльності Товариства виконавчим органом у звітному періоді здійснювалися, зокрема, такі заходи: організація та координація поточної господарської діяльності Товариства; здійснення управління фінансовими потоками, контроль платоспроможності та ліквідності Товариства; проведення аналізу фінансових показників, структури активів та зобов'язань Товариства; реалізація заходів щодо оптимізації витрат та зниження рівня боргового навантаження; забезпечення виконання Товариством зобов'язань за операціями з цінними паперами та взаємодії з учасниками ринку капіталу; здійснення моніторингу ризиків господарської діяльності та вжиття заходів щодо мінімізації їх негативного впливу; забезпечення дотримання вимог законодавства України, нормативно-правових актів НКЦПФР та внутрішніх документів Товариства; організація підготовки та подання регуляторної, фінансової та корпоративної звітності; забезпечення взаємодії з учасниками Товариства, інвесторами, контрагентами та іншими стейкхолдерами; підготовка пропозицій щодо подальшої оптимізації діяльності Товариства та адаптації бізнес-моделі до змін ринкового середовища.

За результатами 2025 року чистий дохід Товариства склав 1 670 126 тис. грн. Валовий прибуток збільшився до 377 091 тис. грн. порівняно з 314 298 тис. грн у 2024 році. Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року становили 244 571 тис. грн проти 155 609 тис. грн на початок року, що

свідчить про підтримання належного рівня ліквідності Товариства.

У 2025 році виконавчим органом реалізовувалися заходи щодо оптимізації структури зобов'язань та стабілізації фінансового стану Товариства. Довгострокові зобов'язання Товариства скоротилися з 299 427 тис. грн до 227 069 тис. грн. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги скоротилася з 413 284 тис. грн до 167 902 тис. грн., що свідчить про проведення заходів щодо стабілізації розрахунків та зниження фінансового навантаження.

За результатами 2025 року сукупний дохід Товариства становив (-26 466) тис. грн, що відображає вплив загальноекономічних факторів та наслідків воєнного стану на діяльність підприємства.

У звітному періоді виконавчим органом також здійснювався аналіз перспектив подальшої господарської діяльності Товариства, можливостей оптимізації операційних процесів, структури активів та окремих напрямків діяльності з урахуванням змін економічної ситуації та трансформації ринку фармацевтичного виробництва. У зв'язку з цим було здійснено оновлення окремих видів економічної діяльності Товариства та перегляд доцільності подальшого здійснення діяльності у сфері виробництва лікарських засобів. У межах заходів з оптимізації діяльності та управління фінансовими ризиками Товариством здійснювалась поетапна трансформація операційної діяльності, включаючи перегляд виробничого напрямку та переорієнтацію окремих бізнес-процесів на менш ризикові та більш економічно доцільні напрями діяльності, а саме, Товариством прийнято рішення не здійснювати подальше продовження дії ліцензії на виробництво лікарських засобів та переорієнтувати окремі напрямки діяльності на логістичний та операційно-сервісний напрямки.

У 2025 році Товариством забезпечено можливість здійснення виплати дивідендів за минулі звітні періоди без істотного негативного впливу на фінансову стійкість Товариства. Рішення щодо розподілу прибутку приймалися з урахуванням поточного фінансового стану Товариства, рівня ліквідності, структури зобов'язань та необхідності забезпечення стабільної господарської діяльності.

Відзначити, що виконавчим органом Товариства забезпечувалося функціонування системи внутрішнього контролю та здійснювалися заходи щодо управління операційними, фінансовими та регуляторними ризиками Товариства.

Визнати роботу Директора Товариства - Новікова В.В. за звітний період задовільною та такою, що відповідає всім критеріям, встановленим чинним законодавством та Статутом Товариства.

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

1	2
Система внутрішнього контролю передбачає модель трьох ліній захисту	так
Опис функцій підрозділів першої лінії захисту та перелік ключових підрозділів	Перша лінія - на рівні секторів, цехів, лабораторій, ділянок; друга лінія - директорів за напрямками діяльності (логістика, виробництво, фінанси тощо) та відділів; третя лінія - Наглядова рада. Суб'єкти першої лінії внутрішнього контролю Товариства у межах компетенції: здійснюють заходи щодо контролю, обов'язок щодо виконання яких передбачено у внутрішніх документах Товариства, на постійній основі та несуть відповідальність за їх належне та своєчасне виконання; здійснюють оцінку ризиків, пов'язаних із їх діяльністю. Ключові підрозділи першої лінії внутрішнього контролю: сектор управління процесами системи якості; аналітичний сектор, цех готових лікарських форм, цех м'яких лікарських форм, цех готових лікарських засобів, ампульний цех, фіто-хімічний цех, лабораторія фізико-хімічних методів аналізу,

	контрольно-аналітична лабораторія, ділянка зберігання рослинної сировини, дільниця з виробництва таблетованих лікарських форм та інш.
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів другої лінії захисту	Суб'єкти другої лінії внутрішнього контролю Товариства: беруть участь у обранні та визначенні виконавчим органом видів контрольної діяльності; консультують виконавчий орган з питань розробки/перегляду внутрішніх документів, що визначають процес здійснення кожного з видів контрольної діяльності та окремих процедур внутрішнього контролю; здійснюють контроль та моніторинг виконання суб'єктами першої лінії внутрішнього контролю заходів щодо контролю; здійснюють контроль за дотриманням вимог законодавства України про захист прав споживачів, внутрішніх документів та процесів; здійснюють контрольну діяльність над інформаційними системами та технологіями; перевіряють відповідність внутрішніх документів Товариства законодавству України; перевіряють відповідність здійснюваних суб'єктами першої лінії внутрішнього контролю заходів щодо контролю, внутрішніх документів Товариства; здійснюють контрольну діяльність щодо недопущення конфлікту інтересів; відповідають за належне та своєчасне інформування суб'єктів внутрішнього контролю про внутрішні документи та внесені до них зміни, які визначають процедури здійснення кожного з видів контрольної діяльності та окремих процедур внутрішнього контролю; складають звіти в рамках компетенції щодо реалізації контрольної діяльності/моніторингу, що мають бути надані для оцінки та розгляду вищому органу управління та виконавчому органу (за потреби). Перелік ключових підрозділів: Директор з економіки, Директор з розвитку, Директор фінансовий, юридичний відділ, відділ забезпечення якості і валідації, відділ контролю якості та інш.
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів третьої лінії захисту	Суб'єкти третьої лінії внутрішнього контролю Товариства: забезпечують впевненість вищого органу управління у тому, що обрані та визначені у внутрішніх документах Товариства заходи з контролю належним чином регламентовані, виконуються уповноваженими суб'єктами внутрішнього контролю, відповідають цілям Товариства, є ефективними та достатніми для їх реалізації шляхом проведення внутрішнього аудиту, складання звітів та подання їх на розгляд вищому органу управління та ознайомлення виконавчого органу; надають пропозиції щодо розробки/перегляду процесу здійснення заходів щодо контролю та/або окремих процедур внутрішнього контролю. Підрозділи: Наглядова рада, аудиторський комітет
Наявність затвердженого документу (документів), який(які) визначає(ють) політику системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та	так

внутрішнього аудиту)	
Перелік основних внутрішніх документів щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	Положення про систему внутрішнього контролю, Положення про комерційну таємницю, Стандартні робочі методики
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)	Практика затвердження звіту щодо системи внутрішнього контролю в Товаристві не передбачена
Наявність затвердженої декларації схильності до ризиків	ні
Опис основних положень декларації схильності до ризиків	Не передбачена чинним законодавством
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	
Дата та номер рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	

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
Леякова Марія Олександрівна			Головний бухгалтер, наказ виконавчого органу №508-ок від 27.12.18 року	Визначає, планує, координує організацію бухгалтерського та податкового обліку господарсько-фінансової діяльності підприємства, здійснює контроль за ефективним використанням матеріальних, трудових та фінансових ресурсів; забезпечує раціональну організацію обліку та звітності на підприємстві та в його підрозділах на основі автоматизації обліково-обчислювальних робіт, прогресивних форм та методів бухгалтерського обліку та контролю; організовує та контролює складання балансу підприємства, розрахунків щодо використання прибутку, витрат на виробництво, платежів до бюджету, своєчасність та правильність складання звітності; контролює правильність обліку операцій на іноземній валюті, з векселями; приймає участь в аналізі господарсько-фінансової діяльності за даними бухгалтерського обліку та звітності з метою виявлення внутрішніх резервів, усунення непродуктивних витрат.	Прийом на роботу та звільнення головного бухгалтера здійснюється у порядку, визначеному чинним трудовим законодавством України.

Частина 11. Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи

Орган управління	Виконавчий орган
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Новіков Володимир Володимирович
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Директор
Дата вступу на посаду	19.07.18
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 5109240,2 Мають виплатити: 5109240,2 Прийнято рішення про виплату:
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Грошова V Негрошова Мають виплатити: Грошова Негрошова Прийнято рішення про виплату: Грошова Негрошова
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 1691217,3 Мають виплатити: 1691217,3 Прийнято рішення про виплату:
Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 3418022,9 Мають виплатити: 3418022,9 Прийнято рішення про виплату:
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Виконання функціоналу
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Відповідно до КЗпП України та Колективного договору
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Чинним законодавством та Статутом Товариства складення звіту про винагороду органу управління Товариства не передбачено

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи: 13,64

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Демьохін Вадим Борисович

РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Голова наглядової ради
Дата вступу на посаду	30.08.23
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 2067106,8 Мають виплатити: 2067106,8 Прийнято рішення про виплату:
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Грошова V Негрошова Мають виплатити: Грошова Негрошова Прийнято рішення про виплату: Грошова Негрошова
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 463258,7 Мають виплатити: 463258,7 Прийнято рішення про виплату:
Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 1603848,1 Мають виплатити: 1603848,1 Прийнято рішення про виплату:
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Виконання функціоналу
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Відповідно до КЗпП України та Колективного договору
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Чинним законодавством та Статутом Товариства складення звіту про винагороду органу управління Товариства не передбачено

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи: 2,68

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Бурова Валерія Сергіївна
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Член наглядової ради
Дата вступу на посаду	30.08.23

Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 717147 Мають виплатити: 717147 Прийнято рішення про виплату:
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Грошова V Негрошова Мають виплатити: Грошова Негрошова Прийнято рішення про виплату: Грошова Негрошова
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 251333,3 Мають виплатити: 251333,3 Прийнято рішення про виплату:
Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 465813,7 Мають виплатити: 465813,7 Прийнято рішення про виплату:
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Виконання функціоналу
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Відповідно до КЗпП України та Колективного договору
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Чинним законодавством та Статутом Товариства складення звіту про винагороду органу управління Товариства не передбачено

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи: 2,68

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Балабуха Олександр Юрійович
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Член наглядової ради
Дата вступу на посаду	29.09.23
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді	Виплатили: 221603,7 Мають виплатити: 221603,7 Прийнято рішення про виплату:

та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: Грошова V Негрошова Мають виплатити: Грошова Негрошова Прийнято рішення про виплату: Грошова Негрошова
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 105045,6 Мають виплатити: 105045,6 Прийнято рішення про виплату:
Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 116558,1 Мають виплатити: 116558,1 Прийнято рішення про виплату:
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Виконання функціоналу
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Відповідно до КЗпП України та Колективного договору
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Чинним законодавством та Статутом Товариства складення звіту про винагороду органу управління Товариства не передбачено

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи: 2,68

Частина 12. Інформація про політику розкриття інформації особою

Назва внутрішнього документа, який визначає політику щодо розкриття інформації	Кодекс про корпоративне управління
Найменування органу, який прийняв рішення про затвердження документу, який визначає політику щодо розкриття інформації	Рішення Єдиного учасника ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я"
Дата та номер рішення про затвердження документу, який визначає політику щодо розкриття інформації	25.01.19 б/н
Опис ключових положень	Інформація про Товариство розкривається відповідно до

внутрішнього документу, який визначає політику щодо розкриття інформації	вимог чинного законодавства та Статуту з періодичністю, що забезпечує своєчасне повідомлення заінтересованих осіб про суттєві зміни, що стосуються діяльності Товариства. Інформаційна політика Товариства спрямована на якісне та прозоре управління Товариством відповідно до міжнародних стандартів, досягнення найбільш повної реалізації прав учасників та інших зацікавлених осіб на отримання інформації, яка може істотно вплинути на прийняття ними інвестиційних та управлінських рішень, а також на захист конфіденційної інформації Товариства. Товариство забезпечує належне дотримання вимог та зобов'язань, покладених на нього чинним законодавством України, щодо: діяльності Товариства, як суб'єкта господарювання фармацевтичної галузі; антикорупційного та антимонопольного законодавства; трудового законодавства; охорони праці та пожежної безпеки; обробки персональних даних; охорони навколишнього природного середовища; забезпечення інформаційної та кібербезпеки. Найпоширенішим засобом розкриття інформації про Товариство є публічний річний звіт, а також розкриття інформації на веб-сайті Товариства
--	---

2) звіт про сталий розвиток

1	Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період: З 2004 року на підприємстві впроваджено систему управління навколишнім середовищем. Вимоги щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності у звітний період дотримані. Вони включають: раціональне використання ресурсів, зменшення викидів і забруднень, екологічну модернізацію виробництва, управління відходами та соціальну відповідальність, зокрема, просвітницьку діяльність. Ці вимоги спрямовані на забезпечення сталого розвитку та захист навколишнього середовища. Контроль за дотриманням правил поводження з відходами здійснюють керівники підрозділів, де утворюються відходи та працівники сектора охорони навколишнього середовища. Промислові відходи (небезпечні та ті, що не є небезпечними) передаються за договорами тільки в спеціалізовані організації, які мають всі документи на управління відходами згідно до Законодавства України. Для зберігання природних ресурсів на підприємстві укладені договори на передачу відходів вторинної сировини (відходи пластмаси, паперу, металу, склобій, відпрацьовані АКБ, мастила). Попередження забруднення атмосферного повітря наднормативними викидами забруднюючих речовин досягається за рахунок суворого дотримання внутрішньої та зовнішньої нормативної документації, дотримання витратних норм в виробництві. Котельня облаштована сучасним устаткуванням: двома котлами фірми "LOOS". Викиди забруднюючих речовин від котельні контролюються санітарною лабораторією підприємства та організацією, яка складає режимні карти котлів. За весь період роботи котельні наднормативні викиди відсутні. Підприємство відмовилось від використання озоноруйнуючих фреонів. Для мінімізації негативного впливу на атмосферне повітря викидів від устаткування, цехи підприємства оснащені пилогазоочисними установками (ГОУ) загальною кількістю 51 одиниця. Ефективність ГОУ 92%-94%. На виконання Наказу Міністерства охорони навколишнього природного середовища № 52 від 06.02.2009, що року стороння організація за договором проводить перевірку ефективності роботи всіх ГОУ. Ефективність ГОУ
---	--

	підтверджено. Викиди в атмосферне повітря контролюються санітарною лабораторією згідно графіка, з періодичністю, встановленою Дозволом на викид в атмосферне повітря від стаціонарних джерел. Наднормативні викиди відсутні. Недопущення наднормативного скиду забруднюючих речовин зі стічними водами досягається за рахунок суворого дотримання витратних норм сировини, миючих та дезінфікуючих засобів; постійного прибирання приміщень та підтримання території підприємства в належному санітарному стані; постійного контролю з боку керівництва та відповідних служб за виконанням вище перелічених заходів. Перевищення нормативних показників скидів зі стічними водами відсутні. Фітохімічна дільниця ФХЦ має систему оборотного водопостачання (градижня потужністю 300м3/год), що дозволяє економити водні ресурси. Дотримання цих вимог контролює керівництво виробничих підрозділів, відділ головного технолога, відділ охорони праці та сектор охорони навколишнього середовища. Юридичним відділом підприємства провадиться щомісячний моніторинг нових правових/нормативних документів або змін до вже існуючих. Результати моніторингу доводяться до відповідних підрозділів у вигляді наказів або розпоряджень, які підлягають виконанню та доводяться до відома персоналу, який може мати вплив на екологічну обстановку. В усіх підрозділах, в яких утворюються відходи, розроблені СРМ по управлінню відходами, виконання яких є обов'язковим. Система управління навколишнім середовищем постійно вдосконалюється: розробляються нові версії РП (керівництво процесом), СРМ (стандартні робітничі методики), в яких враховуються новації в виробництві, в законодавстві, зміни в структурі виробництва та мінімізація негативного впливу на навколишнє середовище. Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:
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:	Ступені ризику від впровадження господарської діяльності оцінюються відповідно до критеріїв, затверджених Постановою Кабінету міністрів від 06.03.2019 № 182 "Про затвердження критеріїв, за якими оцінюється ступінь ризику від провадження господарської діяльності та визначається періодичність здійснення планових заходів державного нагляду (контролю) у сфері охорони навколишнього природного середовища, раціонального використання, відтворення і охорони природних ресурсів Державною екологічною інспекцією". При перевірках дотримання норм екологічного законодавства не було виявлено порушень (ризиків).
2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	1) На підприємстві розроблена методика управління екологічними ризиками, яка включає в себе ідентифікацію, оцінювання та класифікацію можливих негативних або

		позитивних впливів на навколишнє середовище внутрішніх та зовнішніх факторів контексту підприємства з метою мінімізації негативних і реалізації всіх можливих позитивних наслідків цих впливів. 2) Розглянуто ризики, пов'язані з людським фактором, такі як помилка персоналу, недобросовісність організацій-постачальників послуг. З метою зниження можливості виникнення таких ситуацій, персонал підприємства проходить навчання з встановленою періодичністю. Персонал підрядних організацій, діяльність яких може вплинути на навколишнє середовище-обов'язково проходять інструктаж перед початком робіт. 3) Що до ризиків виникнення аварійних ситуацій техногенного або природного характеру, таких як пожежа на об'єкті, аварія на газопостачальному обладнанні та ін., розроблено та погоджено в установленому Законодавством України порядку Плани ліквідації аварійних ситуацій (ПЛАС), де розглянуто можливі сценарії розвитку аварійних ситуацій, на обладнанні передбачено всі необхідні засоби попередження і локалізації аварії, персонал підприємства проходить навчання що до дій під час виникнення надзвичайних ситуацій з установленною Законодавством періодичністю. З урахуванням всіх передбачених заходів, реалізація виявлених ризиків є малоюмовірною.
3	Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності:	
	Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити:	1) В Товаристві діє політика підприємства в області якості та екології - дотримання вимог законодавства України та міжнародних стандартів, в тому числі в фармацевтичній галузі і в сфері екології, законодавчих та нормативних актів в процесі виробництва і контролю якості продукції, яка випускається; - запобігання та зменшення рівня негативних виробничих впливів діяльності Підприємства на персонал та навколишнє середовище; - постійне удосконалення фармацевтичної системи якості, системи екологічного управління на основі безперервного моніторингу параметрів продукції, процесів та показників діяльності Підприємства; 2) Соціальна відповідальність: - сприяння сталому економічному розвитку України

		- популяризація екологічної свідомості й соціальної відповідальності у Товаристві серед трудового колективу; як вирішального фактору у досягненні кліматично нейтральної, ресурсоефективної та конкурентоспроможної економіки в Україні. - створення безпечних умов праці, щоб працівники могли ефективно виконувати свою роботу; - розробка інструкцій з охорони праці, в яких описані небезпечні чинники та методи запобігання травмування працівників на робочому місці; - забезпечення працівників спеціальним і технологічним одягом та засобами індивідуального захисту, що дозволяє захистити працівників від дії шкідливих та небезпечних факторів виробництва; - проведення атестації робочих місць за умовами праці, що дозволяє визначити шкідливі та небезпечні фактори на робочому місці; - проведення попередніх та періодичних медоглядів працівників певних категорій, що дозволяє своєчасно виявити ознаки захворювань на ранньому етапі; - систематичне проведення інструктажів з охорони праці та пожежної безпеки згідно розроблених інструкцій; - проведення навчання та щорічних перевірок знань працівників, зайняти на роботах з підвищеною безпекою; - проведення щорічних навчань та тренувань працівників діям у надзвичайних ситуаціях.
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:	У період воєнного стану не приймалися
	2. Перелік питань, які розглядались радою та короткий зміст рішень, які було прийнято:	У період воєнного стану не приймалися
5	Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	1. Учасники Товариства - діяльність Товариства забезпечує успішну реалізацію цілей та завдань, закладених в Статуті та в інших рішеннях учасників. 2. Партнери (контрагенти) Товариства - їх замовлення на виготовлення та постачання якісної фармацевтичної продукції для подальшої реалізації споживачам впливають на репутацію надійного партнера, що своєчасно та в повному обсязі виконує договірні зобов'язання. 3. Споживачі - попит на продукцію Товариства впливає на якість та цінову політику продукції	

	4. Громадськість/суспільство - соціальні діяльність впливає за розвиток регіону, стан навколишнього середовища. 5. Працівники - умови праці, рівень заробітної плати, можливості кар'єрного росту, моральний клімат впливає на продуктивність Товариства.
6	Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:
	1. Державні органи влади: прийняття нормативно-правових актів, які впливають на діяльність Товариства. 2. Регулятор (МОЗ України): здійснює контроль за виробництвом та випуском в обіг фармацевтичної продукції. 2. Споживачі: задоволення їх потреб впливає на можливість здійснення статутної діяльності Товариства. 3. Працівники: належне виконання обов'язків, професійність впливає на результати господарської діяльності Товариства
7	Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками:
	Окремого документу щодо політики взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі учасниками не затверджувалось. Окремі положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами визначені в Антикорупційній програмі, Кодексі корпоративного управління

3. Дивідендна політика

Наявність затвердженого внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	так
Назва внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	Положення про порядок розподілу прибутку та виплати дивідендів ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я"
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	Загальні збори
Дата та номер рішення про затвердження внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	20.01.25 б/н
Опис ключових положень внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	Порядок розподілу прибутку і покриття збитків Товариства визначається виключно Загальними зборами простою більшістю голосів учасників, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах. Виплата дивідендів здійснюється за рахунок чистого прибутку Товариства особам, які були учасниками товариства на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їхніх часток. Виплата дивідендів здійснюється протягом шести місяців з дня прийняття рішення про їх виплату. Строк виплат може бути іншим, якщо його встановлено статутом Товариства або рішенням загальних зборів учасників. Дивіденди можуть виплачуватися за будь-який період, що є кратним кварталу, якщо інше не передбачене Статутом. Товариство виплачує дивіденди як у грошовий так і у натуральній формі.

4. Дивіденди

Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році

Інформація про виплату дивідендів	У звітному періоді	
	за простими акціями	за привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн.	60 000 000	0
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн.	0	0
Сума виплачених/перерахованих дивідендів, грн.	60 000 000	0
Дата прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів	06.11.25	
Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів	06.11.25	
Спосіб виплати дивідендів	грошова форма	
Дата (дати) перерахування дивідендів через депозитарну систему із зазначенням сум (грн) перерахованих дивідендів на відповідну дату	За результатами звітного періоду: За результатами попереднього періоду:	За результатами звітного періоду: За результатами попереднього періоду:
Дата (дати) перерахування/ відправлення дивідендів безпосередньо акціонерам із зазначенням сум (грн) перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату	За результатами звітного періоду: За результатами попереднього періоду: 07.11.25, 60 000 000	За результатами звітного періоду: За результатами попереднього періоду:
Додаткова інформація	Загальними зборами Товариства з обмеженою відповідальністю "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" (ПРОТОКОЛ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" № Б/Н від 06.11.25 року) прийнято рішення, про перерозподіл чистого прибутку товариства за 2024 рік і спрямування 60 000 000 грн, на виплату дивідендів учасникам. Виплати дивідендів учасникам Товариства здійснити пропорційно їхнім часткам у статутному капіталі, в грошовій формі Виплата дивідендів не була пов'язана із залученням коштів від розміщення облігацій та здійснювалася за рахунок власних фінансових результатів діяльності емітента.	

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

1. Проміжна інформація

<https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/>
<https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/>
<https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/>
<https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/>
<https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/>
<https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/>
<https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/>
<https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/>
<https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/>
<https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/>
<https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/>

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 прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (для емітентів - акціонерних товариств) Згідно протоколу від 08.09.2025 року учасниками Товариства (емітента) було прийнято рішення надати згоду на вчинення правочину із заінтересованою особою - посадовою особою виконавчого органу Товариства (директором) - надати згоду на продаж директору ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" Новікову Володимирі Володимировичу частини частки в розмірі 31 578 000,00 грн., що складає 6 % статутного капіталу Товариства, яка продається ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ", за ціною 8 565 809,69 грн. Витяг з протоколу не розміщується на власному вебсайті оскільки, чинне законодавство та Статут Товариства не передбачає обов'язку ТОВ публікувати протоколи учасників загальних зборів Товариства на власному вебсайті	08.09.25	https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkhoderiv/
2	Відомості про прийняття рішення про виплату дивідендів Загальними зборами Товариства з обмеженою відповідальністю "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ	06.11.25	https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkhoderiv/

	"ЗДОРОВ'Я" (ПРОТОКОЛ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ Ю "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" № Б/Н від 06.11.25 року), прийнято рішення, про перерозподіл чистого прибутку товариства за 2024 рік і спрямування 60 000 000 грн, на виплату дивідендів учасникам. Виплатити дивідендів учасникам Товариства здійснити пропорційно їхнім часткам у статутному капіталі, в грошовій формі, термін виплати до 01.05.2026 р, згідно з вимогами чинного законодавства		
3	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів Загальними зборами учасників ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я", які відбулись 29.12.2025 р., прийнято рішення надати згоду на вчинення протягом 2025 року значних правочинів. на загальну суму 2 000 000 тис. грн., у тому числі - схвалити договори, предметом яких є купівля-продаж фармпродукції, сировини, матеріалів, послуги оренди обладнання, приміщень, послуги з контрактного виробництва та ін. Вартість активів ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА	29.12.25	https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/

	КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" за даними останньої річної фінансової звітності (станом на 31.12.2024 р.) - 2 041 196 тис. грн. Співвідношення граничної сукупної вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках) - 97,98 %. Кількість голосів, що зареєстровані для участі у загальних зборах - 100 (100 % статутного капіталу). Кількість голосів, що проголосували "за" та "проти" прийняття рішення: "ЗА" - 100, "ПРОТИ" - 0.		
4	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів Загальним зборами учасників ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я", які відбулись 14.07.2025 р., прийнято рішення погодити укладені протягом 2023 - 2024 рр. від імені Товариства значні правочини, а саме договори та контракти, предметом яких є купівля-продаж фармпродукції, сировини, матеріалів, послуги оренди обладнання, приміщень, авто, послуги з контрактне виробництво та ін. на загальну суму 3 812 326 тис. грн. Вартість активів ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" за даними	14.07.25	https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/

	останньої річної фінансової звітності (станом на 31.12.2024 р.) - 2 050 619 тис. грн. Співвідношення граничної сукупної вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках) - 185,91 %. Кількість голосів, що зареєстровані для участі у загальних зборах - 100 (100 % статутного капіталу). Кількість голосів, що проголосували "за" та "проти" прийняття рішення: "ЗА" - 100, "ПРОТИ" - 0.		
--	--	--	--

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	31.01.25	https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/
2	Схематичне зображення структури емітента станом на 31.12.2021 р	30.09.25	https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/
3	Фінансова звітність 2021 р	30.09.25	https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/
4	Повідомлення про несвоєчасне розкриття інформації	15.10.25	https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/
5	Схематичне зображення структури емітента станом на 31.12.2022 року	30.09.25	https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/
6	Фінансова звітність 2022 р	15.10.25	https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/
7	Повідомлення про несвоєчасне розкриття інформації	24.12.25	https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/
8	Схематичне зображення структури	24.12.25	https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/

	емітента червень 2023р		
9	Схематичне зображення структури емітента вересень 2023р	24.12.25	https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/
10	Фінансова звітність за 2023 р	24.12.25	https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/
11	Повідомлення про несвоєчасне розкриття інформації	25.12.25	https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ`Я"	за ЄДРПОУ	КОДИ
			01.01.26
			31437750
			UA6312027001 0216514
			240
Оптова торгівля фармацевтичними товарами	за КВЕД	46.46	
Середня кількість працівників: 1046			
Адреса, телефон: 61013 місто Харків, Шевченка, будинок 146, (057) 700-98-08			
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 31.12.25 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	2 630	912	
первісна вартість	1001	10 319	10 304	
накопичена амортизація	1002	(7 689)	(9 392)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 321	6 934	
Основні засоби	1010	192 658	111 738	
первісна вартість	1011	558 175	467 847	
знос	1012	(365 517)	(356 109)	
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	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	42 677	46 740	
Гудвіл	1050	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	43 958	37 520	

Усього за розділом I	1095	287 244	203 844
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	395 717	302 165
Виробничі запаси	1101	307 066	243 903
Незавершене виробництво	1102	84 423	24 275
Готова продукція	1103	3 097	32 928
Товари	1104	1 131	1 059
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 115 000	817 013
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	27 522	18 928
з бюджетом	1135	31 402	143
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14 859	18 366
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	155 609	244 571
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	155 609	244 571
Витрати майбутніх періодів	1170	511	1 138
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	8 477	3 197
Усього за розділом II	1195	1 749 097	1 405 521
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	2 036 341	1 609 365

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	526 300	526 300
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	711 528	625 062
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(32 122)	(32 122)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	1 205 706	1 119 240
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0

Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	288 800	217 395
Довгострокові забезпечення	1520	10 627	9 674
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	10 627	9 674
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	299 427	227 069
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	10 765	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	413 284	167 902
розрахунками з бюджетом	1620	10 599	22 629
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 177	201
розрахунками зі страхування	1625	4 669	3 535
розрахунками з оплати праці	1630	17 709	12 567
одержаними авансами	1635	3 125	3 937
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	27 357	29 653
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	43 700	22 833
Усього за розділом III	1695	531 208	263 056
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	2 036 341	1 609 365

Керівник

Новіков Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Леякова Марія Олександрівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ
"ЗДОРОВ'Я"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.26
31437750

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2025 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	1 670 126	2 031 665
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	(1 293 035)	(1 717 367)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	377 091	314 298
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	3 733	105 379
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	(136 340)	(149 882)
Витрати на збут	2150	(18 343)	(18 658)
Інші операційні витрати	2180	(170 689)	(17 918)
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	55 452	233 219
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	1 061	0

Інші доходи	2240	2 372	2 612
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(53 851)	(56 471)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(1 889)	(5 450)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3 145	173 910
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-29 611	-36 865
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	137 045
збиток	2355	(26 466)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-26 466	137 045

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	685 385	969 585
Витрати на оплату праці	2505	413 679	346 899
Відрахування на соціальні заходи	2510	83 516	70 183
Амортизація	2515	31 679	29 246
Інші операційні витрати	2520	247 701	227 960
Разом	2550	1 461 960	1 643 873

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	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000

Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00
--------------------------------	------	------	------

Керівник

Новіков Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Леякова Марія Олександрівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ
"ЗДОРОВ'Я"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.26

31437750

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2025 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	1 970 889	2 045 767
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	5 242	4 631
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	200 826	200 776
Надходження від повернення авансів	3020	2 401	1 310
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 430	7 157
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	160	48
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	276	122
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 009 603)	(1 143 242)
Праці	3105	(310 655)	(269 674)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(85 175)	(67 305)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(235 716)	(124 573)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(40 600)	(55 229)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(317 079)	(406 882)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(32)	(2 372)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(1 824)	(1 976)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(1 813)	(1 123)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(4 655)	(4 854)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	214 672	237 810
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	71 195	56 511
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	175	3 567
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(5 852)	(28 737)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(265)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	65 518	31 076
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	1 062	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(73 289)	(329 228)
Сплату дивідендів	3355	(56 207)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(65 434)	(46 695)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-193 868	-375 923
Чистий рух коштів за звітний період	3400	86 322	-107 037
Залишок коштів на початок року	3405	155 609	246 453
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 640	16 193
Залишок коштів на кінець року	3415	244 571	155 609

Керівник

Новіков Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Леякова Марія Олександрівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА
КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.26

31437750

Звіт про власний капітал

За 2025 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	526 300	0	0	0	716 376	0	-32 122	1 210 554
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	-4 848	0	0	-4 848
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	526 300	0	0	0	711 528	0	-32 122	1 205 706
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-26 466	0	0	-26 466
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	-60 000	0	0	-60 000
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0

Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, 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	-86 466	0	0	-86 466
Залишок на кінець року	4300	526 300	0	0	0	625 062	0	-32 122	1 119 240

Керівник

Новіков Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Леякова Марія Олександрівна

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

Примітки до окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

1. Розкриття загальної інформації про фінансову звітність

Назва суб'єкта, що звітує

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" (скорочено -ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я") та його діяльність.

Ідентифікаційний код юридичної особи

31437750

Сайт компанії

<https://zt.com.ua/>

Пояснення щодо зміни назви, суб'єкта, що звітує

Назва не змінювалась

Опис характеру фінансової звітності

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Дата кінця звітного періоду

31 грудня 2025 року

Опис валюти подання

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня.

Рівень заокруглення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

Місцезнаходження

вул. Шевченка, буд. 146, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61013

Країна, в якій зареєстроване Товариство

Україна

Найменування материнської компанії

Немає

Організаційно-правова форма

Товариство створене як товариство з обмеженою відповідальністю юридичними особами.

Кількість працівників

Станом на 31 грудня 2025 року кількість працівників Товариства становила 1046 працівників.

Власники і кінцеві бенефіціари

Станом на 31.12.2025 року Статутній фонд Товариства складав 526 300 тис. грн., його поділено наступним чином :

" Новіков Володимир Володимирович, Україна, 61110, Харківська обл., місто Харків, вул.Вагнера, будинок 21, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 24,5% (128 943 500.00 грн.)

" Доровський Єгор Олександрович, Україна, 61195, Харківська обл., місто Харків, вул.Ужвій Наталії, будинок 92, квартира 33, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 24,5% (128 943 500.00 грн.)

" ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІСТФАРМА" (Код ЄДРПОУ: 40962713), Україна, 61022, Харківська обл., місто Харків, ПРОВУЛОК КРИНИЧНИЙ, будинок 10, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 19% (99 997 000.00 грн)

" ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМ-СТОМ" (Код ЄДРПОУ: 32563338), Україна, 61022, Харківська обл., місто Харків, ПРОВУЛОК КРИНИЧНИЙ, будинок 10, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 9,5% (49 998 500.00 грн)

" ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" (Код ЄДРПОУ: 31437750), Україна, 61013, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ШЕВЧЕНКА, будинок 22, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 22,5% (118 417 500.00 грн.)

Станом на 31.12.2025 кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) є:

Новіков Володимир Володимирович, Україна, 61110, Харківська обл., місто Харків, вул. Вагнера, будинок 21.

Опис характеру і суті діяльності

ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" (далі - Товариство) - займається виробництвом фармацевтичних препаратів і матеріалів, оптовою торгівлею лікарськими засобами. Ця фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання

Безперервність діяльності.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Станом на 31 грудня 2025 року показники діяльності Товариства наступні:

" поточні активи перевищили поточні зобов'язання на 1 142 465 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року: 1 217 889 тисяч гривень);

" за 2025 рік отримано чистий збиток 26 466 тисяч гривень (за 2024 рік: прибуток 137 045 тисяч гривень);

" нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2025 складає 625 062 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року: 711 528 тисяч гривень);

" чистий рух грошових коштів від діяльності за 2025 рік складає 86 322 тисяч гривень (за 2024 року: -107 037 тисяч гривень).

Найнижчий прогнозований чистий рух грошових коштів на наступні 12-ть місяців до 31 грудня 2025 року становить 78,7 мільйонів гривень.

Навіть якщо чистий рух грошових коштів буде негативний, Товариство має можливість запозичувати гроші на короткий термін у банків та інших осіб.

З листопада 2025 року Товариство припинило дію ліцензії на виробництво лікарських засобів, переорієнтувавши діяльність на оптову торгівлю, що призвело до суттєвих змін у фінансових показниках. Виручка 2025 року зменшилася на 18% та становила на 31 грудня - 1 670 126 тис. грн, а операційний результат скоротився у 4,2 рази - до 55 452 тис. грн. Як наслідок, 2025 рік було завершено із чистим збитком у 26 466 тис. грн.

Товариство продовжує здійснювати свою діяльність в умовах воєнного стану та зростаючої економічної невизначеності, спричиненої військовою агресією російської федерації проти України. Незважаючи на ризики, пов'язані з безпековою ситуацією, порушенням логістичних ланцюгів, інфляцією та змінами у валютному регулюванні, Товариство продовжує свою операційну діяльність, зберігає основних контрагентів, джерела фінансування.

Товариство територіально знаходиться у регіоні, що досить сильно потерпає від військової агресії російської федерації, але Збройні сили України роблять все можливе для зменшення ризику знищення господарських підприємств, об'єктів енергоструктури та житла населення. Зі свого боку керівництво Товариство вжило заходів щодо максимального захисту основних засобів та запасів, а також не нехтує заходами захисту персоналу. Однак Товариство визнає, що у зв'язку з військовою агресією, змінами макроекономічного середовища та державної політики існує матеріальної невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність як безперервну, і, отже може бути не в змозі реалізувати активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності, тому керівництво Товариства визнає наявність суттєвої невизначеності щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Для складання цієї звітності керівництво дійшло висновку, що застосування принципу безперервності діяльності є обґрунтованим.

Фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності та не містить коригувань, які могли б виникнути внаслідок існуючої невизначеності. У разі появи додаткової інформації відповідні оцінки будуть переглянуті.

Умови, в яких працює Товариство

Поточні кредитні рейтинги боргових зобов'язань України

Рейтингове агентство	Довгостроковий рейтинг	Перспектива	Дата оновлення
----------------------	------------------------	-------------	----------------

Moody's	Ca	Стабільна	30.05.2025
---------	----	-----------	------------

S&P Global Ratings	CCC+ (після SD)	Стабільна	2025 (після реструктуризації)
--------------------	-----------------	-----------	-------------------------------

Fitch Ratings	RD ? CCC (поступове підвищення)-		2025
---------------	----------------------------------	--	------

Rating and Investment Information, Inc.	CCC	Негативна / під переглядом	2024-2025
---	-----	----------------------------	-----------

Станом на кінець 2025 року, зовнішній борг України зріс порівняно з 2024 роком. Згідно з даними Міністерства фінансів України, на 31 грудня 2025 року державний та гарантований державою зовнішній борг становив 165,4 млрд доларів США, що на 37,73% більше порівняно з 120,09 млрд доларів США на кінець 2024 року .

Зростання зовнішнього боргу у 2025 році було зумовлене кількома факторами:

" Залученням нових кредитів від міжнародних партнерів, зокрема від Міжнародного валютного фонду (МВФ) та інших міжнародних фінансових організацій.

" Реструктуризацією існуючих боргових зобов'язань, що включало обмін наявних облігацій та списання частини боргу за ними.

" Коливаннями валютних курсів, особливо девальвацією євро до долара США, що вплинуло на обсяг боргу в доларовому еквіваленті .

Таким чином, у 2025 році зовнішній борг України зріс на 45,31 млрд доларів США порівняно з попереднім роком.

Структура зовнішнього боргу України на 31.12.2025

Компонент боргу	Сума (млрд грн)	Частка (%)
Державний зовнішній борг	6 798,79	75,19%
Гарантований державою зовнішній борг	212,39	2,35%
Загальний зовнішній борг	7 011,18	77,54%
Внутрішній борг (державний + гарант.)	2 031,50	22,46%
Сукупний державний та гарантований борг	9 042,68	100,0%

Податкова системи є стабільною, але разом з тим, в зв'язку з повномасштабним вторгненням Російської Федерації на територію України 24 лютого 2022 року та активними бойовими діями, введенню воєнний стан Указом Президента України № 64/2022 з 5.30 ранку 24 лютого. Військові дії, що тривають,

призвели до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

Політика управління капіталом

Товариство розглядає власний капітал як основне джерело фінансування. Основною метою управління капіталом Товариства є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Товариства продовжувати свою діяльність. Управління ризиком капіталу, головним чином, стосується виконання вимог українського законодавства та виконанню кредитних ковенантів.

Політика Товариства стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Товариства до ринків капіталу. Товариство контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на сумарний капітал плюс чиста заборгованість. Товариство включає до складу чистої заборгованості процентні кредити та позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість і нараховані зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає власний капітал. Керівництво намагається зберігати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

Розкриття інформації про суттєві аспекти облікової політики

Заява про відповідність. Зазначена фінансова звітність була підготована у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність, які були випущені та вступили в силу на момент підготовки цієї фінансової звітності.

Концептуальна основа обліку

Ця фінансова звітність була підготовлена у відповідності до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком того, що розкрито в обліковій політиці нижче. Основні принципи облікової політики, що використовувались у ході підготовки цієї фінансової звітності, наведено далі. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше. Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є бухгалтерські політики що базуються на вимогах МСФЗ, допущення, прийняті персоналом щодо стандартів та інтерпретацій.

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам формам звітності та Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут

або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Сезонні операції

Діяльність Товариства не підпадає під істотний вплив сезонних або циклічних чинників протягом звітного року.

2. Основні принципи облікової політики.

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися при складанні цієї фінансової звітності на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2025 року, та за роки, що закінчилися на ці дати.

2.1. Опис облікової політики щодо фінансових активів, доступних для продажу

Фінансові інвестиції, що не обліковуються за методом участі у капіталі, Товариство обліковує як фінансові активи відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Товариство визначає справедливу вартість фінансових активів із врахуванням вимог МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості". Модель обліку фінансових активів по справедливій вартості через прибуток та збиток передбачає, що прибуток і збиток, які виникають при подальшій переоцінці фінансового активу (дооцінка/уцінка відповідно) на дату звітності, визнаються у складі доходів або витрат відповідного періоду.

Товариство відображає позитивну різницю від зміни справедливої вартості облігацій (дооцінку) за статтею 740 "Дохід від зміни вартості фінансових інструментів".

Негативна різниця від зміни справедливої вартості облігацій (уцінка) відображається за статтею "Витрати від зміни вартості фінансових інструментів".

Модель обліку фінансових активів по справедливій вартості через інший сукупний дохід передбачає, що прибуток і збиток, які виникають при подальшій переоцінці фінансового активу (дооцінка/уцінка відповідно) на дату звітності, визнаються у складі іншого сукупного доходу (капітал) без впливу на фінансовий результат періоду.

Товариство відображає позитивну та негативну різницю від зміни справедливої вартості облігацій (дооцінку) у складі статті "Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів".

Бізнес-модель Підприємства щодо придбаних облігацій передбачає їх утримання для торгівлі.

В момент вибуття фінансових активів шляхом продажу Товариство визнає в бухгалтерському обліку:

- о нараховані, але не отримані відсотки (оскільки дата виплати купонного доходу ще не настала);
- о дохід від реалізації активу (в сумі різниці між ціною реалізації інвестиції та сумою нарахованих відсотків);
- о собівартість реалізованих інвестицій - наприклад, собівартість облігацій являє собою вартість їх

придбання, скориговану на суму переоцінок справедливої вартості облігацій у періоді їх утримання Товариством та збільшену на заборгованість за нарахованими, але не отриманими відсотками за цими облігаціями.

Товариство обліковує дохід від реалізації фінансових інвестицій за статтею "Дохід від реалізації фінансових інвестицій". Собівартість реалізованих інвестицій визнається у витратах в періоді відображення доходу від реалізації та обліковується за статтею витрат "Собівартість реалізованих фінансових інвестицій".

Якщо інвестиції у боргові інструменти обліковувалися за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, при вибутті (продажі) таких інвестицій відповідна накопичена сума дооцінок з іншого сукупного доходу переноситься на фінансовий результат періоду (тобто, у "Дохід від реалізації фінансових інвестицій" або у "Собівартість реалізованих фінансових інвестицій").

2.2. Опис облікової політики щодо біологічних активів

Не визначено. Товариство не має біологічних активів.

2.3. Опис облікової політики щодо витрат на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання або будівництва кваліфікованого активу (в тому числі об'єкта основних засобів) включаються до собівартості цього активу. Такі витрати на позики капіталізуються Товариством як частина собівартості активу, якщо існує ймовірність того, що вони принесуть Підприємству майбутні економічні вигоди і що ці витрати можна достовірно оцінити.

Витрати на позики можуть включати:

- " витрати на сплату Товариством відсотків, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка;
- " курсові різниці, які виникають унаслідок отримання Товариством позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків;
- " фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою.

Витрати на позики, понесені Товариством при передоплаті, по суті не відрізняються від витрат на позики, понесені на будь-які інші витрати; таким чином, ці витрати підлягають капіталізації. Проте, для того, щоб розпочати капіталізацію, будівництво або виробництво кваліфікованого активу має бути розпочатим.

Товариство припиняє капіталізувати витрати на позики, якщо по суті, вся діяльність, необхідна для підготовки кваліфікованого активу до його передбаченого використання або продажу, завершена. Якщо Товариство здійснює будівництво кваліфікованого активу частинами і кожна частина може використовуватися, коли ще ведеться будівництво інших частин, Товариство припиняє капіталізацію витрат на позики, якщо завершено практично всі роботи, необхідні для підготовки цієї частини до її запланованого використання або реалізації.

У разі безпосереднього позичання коштів з метою отримання кваліфікованого активу, Товариство визначає суму витрат на позики, яка підлягає включенню до собівартості кваліфікованого активу (капіталізації), як фактичні витрати на позику, понесені протягом певного періоду, за вирахуванням будь-якого інвестиційного прибутку від тимчасового інвестування цих позичених коштів.

Сума витрат на позики, капіталізована Товариством протягом періоду, не повинна перевищувати суму

витрат на позики, понесених протягом цього періоду.

2.4. Опис облікової політики щодо запозичень

Запозичення - кредити, позики відображаються як грошові кошти і кредиторська заборгованість за кредитами, позиками. Якщо кредит чи позика виданий на строк, що перевищує 12 (дванадцять) календарних місяців, така кредиторська заборгованість по кредитах, позиках є довгостроковою.

Товариство здійснює облік кредиторської заборгованості за отриманими кредитами та позиками залежно від статусу кредитора - пов'язана особа чи ні. Класифікацію заборгованості у розрізі кредиторів Товариство здійснює відповідно із врахуванням МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони".

Товариство під час первісного визнання оцінює кредиторську заборгованість, що є фінансовим зобов'язанням, за її справедливою вартістю мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо пов'язані з отриманням позики.

Справедлива вартість кредиторської заборгованості за відсотковим кредитом чи позикою дорівнює номінальній вартості отриманої позики чи кредиту, якщо ставка, передбачена відповідним договором, відповідає ринковій ставці на аналогічні кредити з урахуванням кредитного рейтингу Підприємства та інших умов договору, а кредитний договір не передбачає сплати жодних додаткових платежів, яка є суттєвими для Підприємства. В таких випадках вважається, що амортизована вартість дорівнює номінальній.

Справедлива вартість заборгованості за кредитом, повернення якого є обмежене у часі, однак кредитор має право вимагати його погашення у будь-який час (тобто, статус "погашення на вимогу кредитора" та / або Товариство порушило умови договору і кредит автоматично переведено у такий статус), дорівнює первісній (номінальній) вартості заборгованості. В таких випадках вважається, що амортизована вартість дорівнює номінальній.

Товариство обліковує довгострокові безвідсоткові позики (або під ставку відсотків, нижчу ринкової) за амортизованою вартістю у загальному порядку із застосуванням методу ефективних відсотків.

Товариство оцінює ефект від зміни вартості грошей у часі з позиції рівня суттєвості. У разі, якщо такий ефект (різниця між номінальною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю) становить менше встановленого рівня суттєвості, то амортизована вартість фінансового зобов'язання вважається рівною номінальній.

Як правило, за короткостроковою позикою чи кредитом (строк менше 180 календарних днів), вплив зміни вартості грошових коштів на показники фінансової звітності є несуттєвим з урахуванням рівня суттєвості. В таких випадках вважається, що амортизована вартість дорівнює номінальній.

Залежно від статусу кредитора та у разі необхідності за викладеними вище вимогами, Товариство визнає різницю між номінальною вартістю отриманої позики та її справедливою вартістю, що визнана у складі кредиторської заборгованості, як:

" інші фінансові доходи у тому періоді, коли була отримана позика, у відношенні кредитів та позик, що отримані від непов'язаної особи;

" частину іншого додаткового капіталу у тому періоді, коли була отримана позика, у відношенні кредитів та позик, що отримані від пов'язаної особи, яка діяла від імені власників згідно з їхніми повноваженнями.

Нараховані, але не виплачені на дату звітності відсотки за кредитами визнаються у складі поточних зобов'язань та відображаються у Звіті про фінансовий стан (за ф. № 1) разом із "тілом" кредиту.

2.5. Опис облікової політики щодо об'єднання бізнесу

Консолідована фінансова звітність - фінансова звітність групи, у якій активи, зобов'язання, власний капітал, дохід, витрати та потоки грошових коштів материнського підприємства та його дочірніх підприємств подаються як такі, що належать єдиному економічному суб'єкту господарювання.

Товариство складає консолідовану фінансову звітність, застосовуючи єдині облікові політики для подібних операцій та інших подій за подібних обставин. Якщо член групи користується іншими обліковими політиками, аніж ті, які були прийняті в консолідованій фінансовій звітності для обліку подібних операцій та подій за подібних обставин, то при складанні консолідованої фінансової звітності Товариство проводить відповідні коригування, які мають бути здійснені у фінансовій звітності такого члена групи, щоб забезпечити узгодженість з обліковими політиками групи.

У консолідованій фінансовій звітності Товариство:

- о об'єднує подібні статті власних активів, зобов'язань, капіталу, доходу, витрат та грошових потоків з аналогічними статтями дочірніх підприємств;
- о згортає (виключає) балансову вартість власних інвестицій в кожному дочірньому підприємстві та його частки в капіталі кожного дочірнього підприємства (наявний гудвіл обліковується відповідно до вимог МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу");
- о виключає повністю внутрішньо-групові активи та зобов'язання, капітал, дохід, витрати та грошові потоки, пов'язані з операціями між суб'єктами господарювання групи (прибутки або збитки, що виникають внаслідок внутрішньо-групових операцій, що визнані в складі активів, таких як запаси та основні засоби, виключаються повністю). Якщо внутрішньо-групові збитки вказують на знецінення, його слід визнати у консолідованій фінансовій звітності.
- о за наявності, в консолідованому звіті про фінансовий стан Товариство подає неконтрольовані частки участі у власному капіталі, окремо від капіталу власників Підприємства.

У разі придбання у звітному періоді дочірніх компаній Товариство відображає це у консолідованій фінансовій звітності із врахуванням вимог МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу".

Якщо у звітному періоді Товариство втрачає контроль над дочірнім Товариством, то в консолідованій фінансовій звітності Товариство:

- о припиняє визнання активів та зобов'язань колишнього дочірнього підприємства у консолідованому звіті про фінансовий стан;
- о визнає будь-яку інвестицію, збережену в колишньому дочірньому підприємстві, та у подальшому обліковує її та будь-яку заборгованість колишнього дочірнього підприємства або перед колишнім дочірнім Товариством;
- о визнає прибуток або збиток, пов'язаний з втратою контролю над колишньою контрольною часткою участі, згідно вимог МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".

У фінансовій звітності Товариство розкриває про активи і зобов'язання набуті при об'єднанні бізнесу.

2.6. Опис облікової політики щодо грошових потоків

Грошові потоки - це надходження та вибуття грошових коштів та їх еквівалентів. Товариство звітує про грошові потоки від операційної діяльності, застосовуючи прямий метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових

коштів.

2.7. Опис облікової політики щодо застави

Товариство як заставаодавач обліковує об'єкт у складі тих активів до яких він був кваліфікований. Отримані об'єкти застави обліковуються на позабалансі.

2.8. Опис облікової політики щодо незавершеного будівництва

Незавершене будівництво - це вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершене, за вирахуванням накопиченого знецінення. Сюди відноситься вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прямі витрати.

Незавершене будівництво включає в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, які на дату балансу не введені в експлуатацію, а також аванси сплачені для придбання таких необоротних активів.

Придбані (виготовлені) основні засоби включають у себе промислово-технологічне обладнання, електричне устаткування, передавальні пристрої, побутове обладнання, комплектуючі тощо.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

2.9. Опис облікової політики щодо умовних зобов'язань та умовних активів

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність надходження економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

2.10. Опис облікової політики щодо витрат на залучення клієнтів

Витрати на залучення клієнтів кваліфікуються як витрати на збут і відносяться до витрат звітного періоду.

2.11. Опис облікової політики щодо витрат на програми лояльності клієнтів

Товариство не має затверджені програми лояльності клієнтів шляхом виплати бонусів товарами, послугами чи грошовими коштами. Витрати щодо бонусів визнаються витратами на збут.

2.12. Опис облікової політики щодо забезпечень на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію

Товариство не створює забезпечення на виведення з експлуатації на відновлення і ремонт основних засобів.

2.13. Опис облікової політики щодо відстрочених витрат на придбання, що пов'язані з страховими контрактами

Не визначено. Товариство не має страхових контрактів.

2.14. Опис облікової політики щодо відстроченого податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного та відстроченого податків. Поточний податок і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли вони відносяться до об'єднання бізнесу або до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі чи в іншому сукупному доході.

Поточний податок складається з очікуваного податку до сплати або до відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку або збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або по суті введені в дію на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки. Поточний податок до сплати включає також будь-яке податкове зобов'язання, що виникає в результаті оголошення дивідендів.

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів і зобов'язань, що використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається за:

" тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні активів або зобов'язань в операції, яка не є об'єднанням бізнесу і не впливає ані на обліковий, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

" тимчасовими різницями, пов'язаними з інвестиціями у дочірні та асоційовані підприємства і спільну діяльність, якщо Товариство має можливість контролювати строки сторнування тимчасових різниць та існує ймовірність того, що ці тимчасові різниці не будуть сторновані у найближчому майбутньому;

" тимчасовими оподатковуваними різницями, що виникають при початковому визнанні гудвілу.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, завдяки якому вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є вірогідною.

Сума відстроченого податку розраховується за ставками оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватись до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законодавством, яке буде чинним або практично введеним в дію на звітну дату.

Оцінка відстроченого податку відображає податкові наслідки того, яким чином Товариство планує, на кінець звітного періоду, відшкодувати балансову вартість своїх активів та розрахуватися за балансовою вартістю своїх зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються у випадку існування юридично забезпеченого права на взаємозарахування поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого

оподатковуваного суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

В ході визначення суми поточного та відстроченого податку Товариство враховує вплив невизначеності податкових позицій, а також вірогідність виникнення необхідності у сплаті додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Товариство вважає, що нараховані нею податкові зобов'язання є адекватними за всі податкові роки, відкриті для перевірок, ґрунтуючись на аналізі численних факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства та попередній досвід. Цей аналіз ґрунтується на оцінках і припущеннях і може передбачати формування певних суджень щодо майбутніх подій. Може з'явитися нова інформація, у зв'язку з якою Товариство буде змушена змінити свою думку щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; подібні зміни податкових зобов'язань вплинуть на витрати з податків за період, в якому відбулися зміни.

2.15. Опис облікової політики щодо амортизаційних витрат

Амортизація нараховується на основі (умовної) вартості активу, зменшеної на його ліквідаційну вартість.

Знос визнається у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Амортизація нараховується з дати придбання або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з дати, коли відповідний актив завершений і готовий до використання. Амортизація землі не нараховується.

Оцінені строки корисного використання значних одиниць основних засобів для поточного та порівняльного періодів є наступними:

Група необоротних активів Строк корисного використання

Будівлі 10 - 60 років

Машини та обладнання 2 - 20 років

Транспортні засоби 4 - 15 років

Інші основні засоби 7 - 15 років

Методи нарахування зносу та амортизації, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються на кожну звітну дату та коригуються за необхідності.

Незавершене будівництво являє собою вартість основних засобів, які ще не були завершені. Амортизація таких активів не нараховується до моменту, коли вони є готовими до використання.

2.16. Опис облікової політики щодо витрат на амортизацію нематеріальних активів

Для нарахування амортизації об'єктів нематеріальних активів, Товариство використовує прямолінійний метод. Результатом застосування прямолінійного методу амортизації є постійні нарахування протягом терміну корисного використання, якщо ліквідаційна вартість активу не змінюється.

Знос або амортизація нематеріальних активів нараховується протягом терміну їх корисного використання. Товариство оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів на основі очікувань щодо їх майбутнього використання. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності. Що стосується активів тривалого користування, зміни у використаних оцінках можуть призвести до значних змін балансової вартості.

2.17. Опис облікової політики щодо визнання фінансових інструментів

Первісне визнання довгострокової дебіторської заборгованості, торгової дебіторської заборгованості та іншої поточної дебіторської заборгованості здійснюється на дату виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів і фінансових зобов'язань здійснюється на дату операції, у результаті якої Товариство стає стороною договору про фінансовий інструмент.

Фінансовий актив (якщо це не торгова дебіторська заборгованість без значного фінансового компонента) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю плюс, для позиції, що не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL), операційні витрати, які безпосередньо пов'язані з його придбанням або випуском. Торгова дебіторська заборгованість без значного фінансового компонента первісно оцінюється за ціною операції.

2.18. Опис облікової політики щодо припинення визнання фінансових інструментів

Фінансові активи

Товариство припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії прав на отримання передбачених договором грошових коштів від цього фінансового активу, або коли вона передає права на отримання передбачених договором грошових потоків у рамках операції, за якою передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, або за якою Товариство не передає і не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, але припиняє здійснювати контроль за фінансовим активом.

Товариство здійснює операції, в рамках яких вона передає активи, визнані у її звіті про фінансовий стан, але при цьому зберігає за собою всі або практично всі ризики і вигоди, притаманні переданим активам. У таких випадках Товариство не припиняє визнання переданих активів.

Фінансові зобов'язання

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Товариство також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови були змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання з урахуванням модифікованих умов визнається за справедливою вартістю.

У разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнаються у прибутку або збитку.

2.19. Опис облікової політики щодо похідних фінансових інструментів

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. Сюди входять усі похідні фінансові активи. При первісному визнанні Товариство може безповоротно визначити будь-який фінансовий актив, який в іншому випадку відповідав би вимогам оцінки за амортизованою вартістю або за FVOCI, як такий, що

оцінюється за FVTPL, якщо такий підхід повністю ліквідує чи суттєво зменшує обліковий дисбаланс, який виник би за інших умов.

2.20. Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

Товариство здійснює облік грошових коштів і їх еквівалентів відповідно до вимог МСБО 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів", МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та іншими релевантними МСФЗ.

Грошові кошти - це найбільш ліквідні фінансові активи Підприємства, що включають в себе готівку в касі та грошові кошти на рахунках в банку (депозити до запитання).

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

2.21. Опис облікової політики щодо припиненої діяльності

Не визначено. Товариство не приймало рішення про припинення діяльності.

2.22. Опис облікової політики щодо знижок та поступок

Товариство у своїх маркетингових цілях може надавати покупцям знижки безпосередньо в момент продажу або пізніше.

Для цілей відображення таких знижок в бухгалтерському обліку та з метою врахування вимог МСФЗ 15 Товариство поділяє знижки на такі типи:

- " Знижки, що надаються в момент реалізації товарів, готової продукції, робіт, послуг;
- " Знижки, що надаються після реалізації.

2.23. Опис облікової політики щодо дивідендів

Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються із власного капіталу на звітну дату лише тоді, коли вони оголошуються до/або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається тоді, коли вони пропонуються до звітної дати або пропонуються або оголошуються після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

2.24. Опис облікової політики щодо прибутку на акцію

Прибуток на частку розраховується шляхом поділу прибутку або збитку, що належить учасникам Товариства, на середньозважену кількість часток з участю в обігу протягом звітного року.

2.25. Опис облікової політики щодо прав на емісію

Випущені облігації, які не призначені для торгівлі та які утримуються до їх повного погашення, Товариство обліковує як фінансове зобов'язання по амортизованій собівартості.

Товариство обліковує випущені облігації за статтею "Довгострокові зобов'язання по облігаціям".

Під час первісного визнання Товариство оцінює облігації по їх справедливій вартості. Справедливою вартістю випущених облігацій вважається сума отриманих грошових коштів чи інших видів компенсації за мінусом витрат на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на випуск облігацій.

Справедлива вартість випущених облігацій дорівнює їх номінальній вартості, якщо ставка, передбачена відповідним договором, відповідає ринковій ставці на аналогічні кредити з урахуванням кредитного рейтингу Підприємства та інших умов договору, а умови випуску не передбачають сплати жодних додаткових платежів. В таких випадках вважається, що амортизована вартість дорівнює номінальній.

Товариство оцінює ефект від зміни вартості грошей у часі з позиції рівня суттєвості. У разі, якщо такий ефект (різниця між номінальною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю) становить менше встановленого рівня суттєвості, то амортизована вартість фінансового зобов'язання вважається рівною номінальній.

2.26. Опис облікової політики щодо виплат працівникам

Короткострокові виплати

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових планів виплати грошових премій чи планів участі у прибутках, якщо Товариство має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

(i) Пенсійні забезпечення

Державні пенсійні програми з визначеними внесками

Товариство здійснює відрахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми відносяться на витрати по мірі відрахування. Сплата єдиного соціального внеску здійснюється в національній валюті шляхом внесення сум єдиного внеску на рахунки Державної фіскальної служби України.

Державні пенсійні програми з визначеною виплатою

Товариство здійснює разові виплати своїм працівникам при виході на пенсію, а також помісячні пенсійні виплати працівникам, які мають тривалий стаж роботи, в порядку, передбаченому колективними договорами. Товариство добровільно надає своїм співробітникам ряд довгострокових соціальних пільг, визначених колективним договором та наказами по підприємству. Всі ці пільги є планами з визначеними виплатами.

Чиста сума зобов'язання Компанії за пенсійними програмами з визначеною виплатою розраховується окремо для кожної програми шляхом оцінки суми майбутніх виплат, заробленої працівниками у поточному і попередніх періодах. Після цього сума виплат дисконтується з метою визначення її теперішньої вартості, а справедлива вартість активів програми вилучається з обліку.

Ставка дисконту визначається з урахуванням різних джерел інформації, включаючи дохідність на дату звітності по українських державних та високоліквідних корпоративних довгострокових облігаціях.

Розрахунок здійснюється з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць. Якщо

результати розрахунку свідчать про отримання вигоди Компанією, визнаний актив обмежується чистою загальною сумою вартості будь-яких невизнаних послуг, наданих раніше, і теперішньою вартістю будь-яких майбутніх виплат за рахунок програми або зменшення сум майбутніх внесків за програмою. Для цілей розрахунку теперішньої вартості економічних вигод враховуються будь-які вимоги щодо мінімального рівня фінансування, які стосуються будь-якої пенсійної програми Компанії. Товариство отримує економічну вигоду, якщо ця вигода може бути реалізована протягом строку дії програми або при погашенні зобов'язань за програмою.

Зміни теперішньої вартості зобов'язань з виплати працівникам у вигляді актуарних прибутків або збитків визнаються одразу по мірі їх настання в іншому сукупному доході. Всі інші зміни в поточній вартості зобов'язань визнаються одразу по мірі їх настання в прибутках або збитках.

2.27. Опис облікової політики щодо витрат, пов'язаних з довкіллям

Товариство не має зобов'язань і програм щодо відновлення та захисту довкілля, податків у межах чинного законодавства України.

2.28. Опис облікової політики щодо виняткових статей

Не визначено.

2.29. Опис облікової політики щодо витрат

Облік витрат здійснюється Товариством відповідно до вимог Концептуальної основи фінансової звітності, МСБО 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 2 "Запаси", МСБО 16 "Основні засоби", МСБО 19 "Виплати працівникам", МСБО 23 "Витрати на позики", інших МСФЗ, які регулюють особливості визнання витрат у специфічних випадках.

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам, за умови, що такі витрати можуть бути достовірно оцінені. Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

2.30. Опис облікової політики щодо витрат на розвідку та оцінку

Не визначено. Товариство не має витрат на розвідку.

2.31. Опис облікової політики щодо оцінки справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як для фінансових, так і для нефінансових активів та зобов'язань.

Оцінюючи справедливу вартість активу чи зобов'язання, Товариство використовує, наскільки це можливо, спостережувані ринкові дані. Виходячи з характеру вхідних даних, що використовуються у методах оцінки вартості, справедлива вартість розподіляється за різними рівнями в ієрархії джерел визначення справедливої вартості таким чином:

" Рівень 1: оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;

" Рівень 2: оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирувальні ціни, включених до Рівня 1, які є відкритими на ринку для активу або зобов'язання прямо (тобто ціни) чи опосередковано (тобто дані, визначені на основі цін);

" Рівень 3: вхідні дані щодо активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті дані).

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів в ієрархії джерел визначення справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того самого рівня в ієрархії, що і вхідні дані найнижчого рівня, які є значними для оцінки в цілому.

Товариство визнає переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості на дату закінчення звітного періоду, протягом якого відбулася ця зміна.

2.32. Опис облікової політики щодо плати за послуги та комісійних доходів та витрат

Доходи і витрати по договорах комісії обліковуються Товариством як комісіонером як аванси отримані і аванси видані, без визнання доходів і витрат, а отримана винагорода комісіонера визнається доходом у періоді виконання зобов'язань перед комітентом.

Доходи і витрати Товариства як комітента обліковується у загальному порядку.

2.33. Опис облікової політики щодо фінансових витрат

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Підприємства, що приносять Підприємству відсотки, визнається за умови, якщо існує ймовірність, що Товариство отримає економічні вигоди, пов'язані з операцією та суму доходу можна достовірно оцінити.

Фінансові витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, збитки від дострокового погашення кредитів, збитки від курсової різниці за депозитами та позиковими коштами. Фінансові витрати визнаються за методом нарахування в кожному періоді незалежно від умов оплати.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

2.34. Опис облікової політики щодо фінансового доходу

Фінансові доходи процентні доходи за позиковими коштами, процентні доходи від інвестованих коштів, доходи від виникнення фінансових інструментів та прибутки від курсової різниці за депозитами та позиковими коштами.

Процентні доходи визнаються за принципом нарахування з урахуванням ефективної доходності активу.

2.35. Опис облікової політики щодо фінансових активів

Фінансові активи

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як такий, що оцінюється: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI) - для інвестицій у боргові

інструменти, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід - для інвестицій у дольові інструменти, або за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL).

Фінансові активи не перекласифіковуються після їх первісного визнання, якщо тільки Товариство не змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами; у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифіковуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікується як оцінюваний за FVTPL:

" він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і

" його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Інвестиція у борговий інструмент оцінюється за FVOCI тільки у випадку, якщо вона відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікована як така, що оцінюється за FVTPL:

" вона утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і

" її договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інвестицій в інструменти капіталу, які не призначені для торгових операцій, Товариство може прийняти рішення, без права його подальшого скасування, відображати подальші зміни їх справедливої вартості в складі іншого сукупного доходу. Такий вибір здійснюється для кожної інвестиції окремо.

Фінансові активи - Оцінка бізнес моделі

Товариство здійснює оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу. При цьому Компанією враховується така інформація:

" політики і цілі, встановлені для управління портфелем, а також реалізація зазначених політик на практиці. Зокрема, чи орієнтована стратегія управлінського персоналу на отримання процентного доходу, передбаченого договором, підтримку певної структури ставок відсотка, забезпечення відповідності термінів погашення фінансових активів строкам погашення фінансових зобов'язань, що використовуються для фінансування цих активів, або реалізацію грошових потоків шляхом продажу активів;

" яким чином оцінюється результативність портфеля і яким чином ця інформація повідомляється управлінському персоналу Компанії;

" ризики, які впливають на результативність бізнес-моделі (і фінансових активів, утримуваних в рамках цієї бізнес-моделі), і яким чином здійснюється управління цими ризиками;

" яким чином винагороджуються менеджери, що здійснюють керівництво бізнесом - наприклад, чи залежить ця винагорода від справедливої вартості активів, якими вони управляють, або від отриманих ними від активів грошових потоків, передбачених договором; та

" частота, обсяг і терміни продажів фінансових активів у минулих періодах, причини таких продажів, а також очікування щодо майбутнього рівня продажів.

Передача фінансових активів третім сторонам в угодах, які не відповідають критеріям припинення визнання, не розглядаються як продажі для цієї мети, і Товариство продовжує визнання цих активів.

Фінансові активи, які утримуються для торгових операцій або знаходяться в управлінні, і результативність яких оцінюється на основі справедливої вартості, оцінюються за FVTPL.

2.36. Опис облікової політики щодо фінансових гарантій

Товариство бере на себе зобов'язання за наданими фінансовими гарантіями. Договір фінансової гарантії - це договір, який зобов'язує Компанію зробити певні виплати власникові гарантії для компенсації збитку, понесеного останнім в результаті того, що вказаний в договорі боржник не зміг здійснити платіж у строки, встановлені умовами боргового інструменту.

Видані фінансові гарантії первісно оцінюються за справедливою вартістю. У подальшому вони оцінюються за більшою з двох величин: сумою резерву під збитки, визначеною відповідно до МСФЗ 9, або первісно визнаною сумою за вирахуванням, у відповідних випадках, накопиченої суми доходу, визнаної відповідно до принципів МСФЗ 15.

Зобов'язання, визнані щодо виданих фінансових гарантій, включені до складу резервів ("поточні забезпечення").

2.37. Опис облікової політики щодо фінансових інструментів

Фінансові активи - Оцінка того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатою основної суми та процентів

Для цілей даної оцінки "основна сума" визначається як справедлива вартість фінансового активу при його первісному визнанні. Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати (наприклад, ризик ліквідності та адміністративні витрати), а також із маржі прибутку.

При оцінці того, чи складаються договірні грошові потоки за активом суто з виплат основної суми та процентів на непогашену частину основної суми ("критерій SPPI"), Товариство аналізує договірні умови фінансового інструмента. Сюди входить оцінка того, чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

При проведенні оцінки Товариство аналізує:

- " умовні події, які могли б змінити суму або строки грошових потоків;
- " умови, які можуть коригувати купонну ставку, передбачену договором, включаючи умови щодо змінної ставки;
- " умови про дострокове погашення та пролонгацію терміну дії;
- " умови, які обмежують вимоги Компанії грошовими потоками від обумовлених активів - наприклад, фінансові активи без права регресу.

Умова про дострокове погашення відповідає критерію SPPI в тому випадку, якщо сума, сплачена при достроковому погашенні, представляє по суті непогашену частину основної суми і відсотки на

непогашену частину і може включати розумну додаткову компенсацію за дострокове припинення дії договору. Крім того, умова про дострокове погашення розглядається як така, що відповідає даним критеріям у тому випадку, коли фінансовий актив придбається або створюється з премією або дисконтом щодо зазначеної в договорі номінальної суми. Сума, що підлягає виплаті при достроковому погашенні, по суті являє собою зазначену в договорі номінальну суму плюс передбачені договором нараховані (але не виплачені) відсотки (і може також включати розумну додаткову компенсацію за дострокове припинення дії договору); і при первісному визнанні фінансового активу справедлива вартість його умови про дострокове погашення є незначною.

Фінансові активи - Подальша оцінка і прибутки та збитки

Фінансові активи, що оцінюються за FVTPL Ці фінансові активи у подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Чисті прибутки та збитки за цими фінансовими активами, включаючи будь-який процентний дохід або дохід у формі дивідендів, визнаються у прибутку або збитку.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю Ці активи в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість зменшується на величину збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються в прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання визнається у прибутку або збитку.

Боргові інвестиційні цінні папери, що оцінюються за FVOCI Ці фінансові активи у подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Процентний дохід, розрахований з використанням методу ефективного відсотка, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються в прибутку або збитку. Інші чисті прибутки та збитки визнаються в іншому сукупному доході. При припиненні визнання прибутки або збитки, накопичені в складі іншого сукупного доходу, перекласифіковуються в категорію прибутку або збитку за період.

Інвестиції в дольові цінні папери, що оцінюються за FVOCI Ці фінансові активи у подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Дивіденди визнаються в прибутку або збитку крім випадків,

коли дивіденди явно являють собою відшкодування частини собівартості інвестицій. Інші чисті прибутки або збитки визнаються в іншому сукупному доході і ніколи не перекласифіковуються в категорію прибутку або збитку за період.

Фінансові активи

Якщо умови фінансового активу змінюються, Товариство оцінює, чи відрізняються значно грошові потоки за таким модифікованим активом. Якщо грошові потоки відрізняються значно ("значна модифікація умов"), то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. У цьому випадку визнання первісного фінансового активу припиняється, а новий фінансовий актив визнається в обліку за справедливою вартістю.

Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку того, чи є модифікація умов значною, тобто чи відрізняються значно потоки грошових коштів за первісним фінансовим активом і потоки грошових коштів за модифікованим активом або фінансовим активом, що його замінив. Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Якщо потоки грошових коштів значно відрізняються, то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. При проведенні даної оцінки Товариство керується вказівками щодо припинення визнання фінансових зобов'язань за аналогією.

Товариство доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних

факторів:

- " зміни валюти фінансового активу;
- " зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- " зміни умов фінансового активу, що призводить до невідповідності критерію SPPI (наприклад, додання умови конвертації).

Якщо грошові потоки за модифікованим активом, оцінюваним за амортизованою вартістю, не відрізняються значно, то така модифікація умов не призводить до припинення визнання фінансового активу. У цьому випадку Товариство перераховує валову балансову вартість фінансового активу і визнає суму коригування валової балансової вартості як прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується як теперішня вартість переглянутих або модифікованих грошових потоків, дисконтованих з використанням первісної ефективної процентної ставки за даним фінансовим активом. Понесені витрати і комісії коригують балансову вартість модифікованого фінансового активу й амортизуються протягом строку дії модифікованого фінансового активу.

Фінансові зобов'язання

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінюються таким чином, що величина грошових потоків за модифікованим зобов'язанням значно змінюється. У цьому випадку нове фінансове зобов'язання з модифікованими умовами визнається за справедливою вартістю. Різниця між балансовою вартістю колишнього фінансового зобов'язання і вартістю нового фінансового зобов'язання з модифікованими умовами визнається в прибутку або збитку.

Якщо модифікація умов (або заміна фінансового зобов'язання) не призводить до припинення визнання фінансового зобов'язання, Товариство застосовує облікову політику, яка узгоджується з підходом щодо коригування валової балансової вартості фінансового активу у випадках, коли модифікація умов не призводить до припинення визнання фінансового активу, - тобто Товариство визнає будь-яке коригування амортизованої вартості фінансового зобов'язання, що виникає в результаті такої модифікації (або заміни фінансового зобов'язання), в складі прибутку або збитку на дату модифікації умов (або заміни фінансового зобов'язання).

Зміни величини потоків грошових коштів за існуючими фінансовими зобов'язаннями не вважаються модифікацією умов, якщо вони є наслідком поточних умов договору. Зміна ставки відсотка до ринкового рівня у відповідь на зміну ринкових умов враховується Компанією аналогічно порядку обліку для інструментів з плаваючою процентною ставкою, тобто процентна ставка переглядається перспективно.

Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Товариство доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- " зміни валюти фінансового зобов'язання;
- " зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- " додання умови конвертації;
- " зміни субординації фінансового зобов'язання.

Для цілей проведення кількісної оцінки умови вважаються такими, що значно відрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, в тому числі будь-які

сплачені мита за вирахуванням отриманих платежів та дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою, щонайменше на 10 відсотків відрізняється від теперішньої вартості решти грошових потоків первинного фінансового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструмента іншим або модифікація його умов враховуються як погашення боргу, будь-які витрати або понесені збори відображаються у складі прибутку або збитку від погашення. Якщо заміна одного боргового інструмента іншим або модифікація його умов не враховуються як погашення боргу, будь-які понесені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, який залишився.

2.38. Опис облікової політики щодо фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансові активи та фінансові зобов'язання відносяться до цієї категорії за рішенням керівництва при первісному визнанні. При первісному визнанні керівництво може віднести інструмент у категорію, що переоцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток тільки в тому випадку, якщо дотримані нижчеперелічені критерії, і класифікація визначається для кожного інструменту окремо:

а) така класифікація усуває або істотно знижує непослідовність в методі обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них на різній основі;

б) активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційною стратегією;

в) фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих похідних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків, що в іншому випадку вимагалось б договором. Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю. Зміни справедливої вартості відображаються за статтею "Чисті доходи або витрати за фінансовими активами та зобов'язаннями, що класифіковані як ті, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток". Відсотки отримані або виплачені нараховуються в складі процентних доходів або витрат, відповідно, з використанням ефективної процентної ставки, у той час як дивідендний дохід відображається за статтею "Інші операційні доходи", після встановлення права на отримання платежу.

2.39. Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

Фінансове зобов'язання - це будь-яке зобов'язання, що є:

" контрактним зобов'язанням Підприємства надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання або обмінювати фінансові активи або фінансові зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для Підприємства.

" контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу Підприємства.

Кредиторська заборгованість визнається як фінансове зобов'язання в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тоді, коли Товариство стає стороною договірних положень щодо даного фінансового зобов'язання та внаслідок цього набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти, за умови що очікується погашення такої заборгованості і її суму можна достовірно визначити.

Під час первісного визнання кредиторської заборгованості, що є фінансовим зобов'язанням, Товариство класифікує її як таку, що обліковується за амортизованою вартістю, за винятком:

" фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, надалі оцінюються за справедливою вартістю;

" фінансові зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі;

" договорів фінансової гарантії;

" умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, які обліковують згідно вимог МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу".

Під час первісного визнання кредиторська заборгованість, що є фінансовим зобов'язанням, оцінюється за її справедливою вартістю за мінусом витрат на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового зобов'язання.

Витрати на операцію - додаткові витрати, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання, створення або вибуття фінансового зобов'язання. Додаткові витрати - це витрати, які не було б понесено, якби не відбулося придбання чи створення Товариством фінансового інструмента, або його вибуття.

Подальший облік кредиторської заборгованості, що є фінансовим зобов'язанням, здійснюється за амортизованою вартістю.

Для кредиторської заборгованості на строк до 365 календарних днів включно вплив зміни вартості грошових коштів у часі на показники фінансової звітності зазвичай є несуттєвим з урахуванням рівня суттєвості. В таких випадках вважається, що амортизована вартість дорівнює номінальній.

Справедлива вартість фінансового зобов'язання з ознакою "до вимоги" дорівнює сумі (або не може бути меншою суми), що підлягає сплаті на вимогу кредитора, дисконтована починаючи з першої дати, коли таку суму можуть вимагати до сплати. Відповідно, зобов'язання за кредиторською заборгованістю з ознакою "до вимоги" обліковуються у номінальній сумі.

2.40. Опис облікової політики щодо переведення іноземної валюти

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Компанії за курсами обміну, встановленими на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату.

Прибутки або збитки від курсових різниць по монетарних статтях являють собою різницю між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою з урахуванням ефективного відсотка та платежів за період, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінюються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають внаслідок переоцінки активів та зобов'язань, які пов'язані з операційною діяльністю Компанії (наприклад, реалізація готової продукції, товарів та послуг, закупівля сировини та матеріалів, готової продукції тощо), відображаються на нетто-основі як

інші операційні доходи або як інші операційні витрати, залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають внаслідок переоцінки активів та зобов'язань, які пов'язані з неопераційною діяльністю Компанії (наприклад, надання та отримання кредитів та позик, нарахування відсотків за кредитами та позиками тощо), відображаються на нетто-основі як інші доходи або як інші витрати, залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

2.41. Опис облікової політики щодо плати за франшизу

Дохід від франшизи не визначено.

2.42. Опис облікової політики щодо функціональної валюти

Функціональною валютою Товариства є українська гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому працює Товариство.

2.43. Опис облікової політики щодо гудвілу

Гудвіл, що виникає при об'єднанні підприємств, ? це сплачена покупцем сума, що перевищує ринкову вартість придбання в очікуванні майбутньої економічної вигоди. Гудвіл ? це перевищення вартості придбання над придбаною часткою в справедливій вартості ідентифікованих придбаних активів, що є нероздільним від придбаного підприємства. Фактична вартість гудвілу ? це вартість придбання за мінусом різниці справедливої вартості ідентифікованих активів, зобов'язань і умовних зобов'язань. За звітний період гудвіл в балансі Товариства не визнавався.

2.44. Опис облікової політики щодо державних грантів

Товариство не визнає державний грант доти, доки не має обґрунтованої впевненості, що ним будуть виконані умови його надання.

Доходи від використання державного гранту не визнаються поки не понесені витрати, пов'язані із виконанням умов надання державного гранту.

2.45. Опис облікової політики щодо хеджування

Не визначено.

2.46. Опис облікової політики щодо інвестицій, утримуваних до погашення

Під час первісного визнання фінансова інвестиція оцінюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або створення такого фінансового активу.

Під час первісного визнання для цілей обліку Товариство класифікує фінансові інвестиції (фінансові активи) залежно від мети придбання інвестиції (модель управління) та характеристики грошових потоків за цією інвестицією.

Боргові інструменти можуть бути поточними або довгостроковими, однак бухгалтерський облік здійснюється відповідно до МСФЗ 9 та цього розділу для обох типів інструментів. При цьому у разі, якщо для поточних фінансових інвестицій Товариство оцінює, що вплив зміни вартості грошей у часі на справедливу вартість певної інвестиції є несуттєвим з урахуванням індивідуального рівня суттєвості, дисконтування для оцінки амортизованої вартості може не застосовуватися.

Подальший облік після визнання фінансової інвестиції здійснюється відповідно до класифікації під час первісного визнання за одним з таких методів:

- " за амортизованою вартістю;
- " за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- " за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Для обліку зменшення корисності активів, Товариство визнає резерв очікуваних кредитних збитків за фінансовими інвестиціями, що обліковуються за амортизованою вартістю, зменшуючи балансову вартість відповідної інвестиції з одночасним визнанням у збитках періоду (або у прибутках - відновлення корисності).

Також Товариство визнає резерв очікуваних кредитних збитків за фінансовими інвестиціями, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, в іншому сукупному доході без зменшення балансової вартості відповідної інвестиції. Тобто в звіті про фінансовий стан резерв очікуваних кредитних збитків не визнається, оскільки балансова вартість цих активів являє їх справедливу вартість. При цьому Товариство розкриває інформацію про величину такого оціночного резерву під збитки в примітках до своєї фінансової звітності.

Товариство не визначає зменшення корисності фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та не нараховує резерв очікуваних кредитних збитків на підставі п.5.5.1 МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

2.47. Опис облікової політики щодо зменшення корисності активів

Облік знецінення (зменшення корисності) активів Товариство здійснює відповідно до вимог МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

Зменшення корисності активів відбувається тоді, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Тест на зменшення корисності активів складається з двох етапів:

- " Товариство визначає чи існують ознаки зменшення корисності активів;

у разі наявності ознак, які вказують на зменшення корисності активів, Товариство обчислює суму очікуваного відшкодування таких активів.

За наявності ознак знецінення Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на продаж та його вартості при використанні. Справедлива вартість мінус витрати на продаж (або чиста вартість реалізації) - сума, яку можна отримати від продажу активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, мінус витрати на продаж.

Балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності. Товариство визнає збиток від зменшення корисності лише, якщо сума

перевищення балансової вартості активу над сумою його очікування відшкодування перевищує поріг індивідуальної суттєвості.

2.48. Опис облікової політики щодо зменшення корисності фінансових активів

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, і боргових фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, на предмет їх кредитного знецінення. Фінансовий актив є "кредитно-знеціненим", коли відбувається одна або кілька подій, що чинять негативний вплив на оцінені майбутні грошові потоки за таким фінансовим активом.

До доказів кредитного знецінення фінансового активу відносяться, зокрема, такі відкриті дані:

- " значні фінансові труднощі позичальника чи емітента;
- " порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення, яке триває більше, ніж 90 днів;
- " реструктуризація Компанією кредиту чи авансового платежу на умовах, які Товариство не розглядала б за інших обставин;
- " ймовірність оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- " зникнення активного ринку для цінного паперу в результаті фінансових труднощів.

2.49. Опис облікової політики щодо зменшення корисності нефінансових активів

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисної вартості. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Збиток від зменшення корисної вартості визнається тоді, коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, до якої відноситься актив, перевищує його оцінену суму очікуваного відшкодування.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх приведеної вартості з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, притаманні відповідному активу чи одиниці, що генерує грошові кошти.

Для тестування на предмет зменшення корисної вартості активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання, яка практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи одиниць, що генерують грошові кошти.

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються не однією, а кількома одиницями, що генерують грошові кошти. Корпоративні активи обґрунтовано і послідовно розподіляються на одиниці, що генерують грошові кошти, і тестуються на предмет зменшення корисної вартості як компоненти одиниць, що генерують грошові кошти, на які ці корпоративні активи були розподілені.

Збитки від зменшення корисної вартості визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисної вартості, визнані стосовно одиниць, що генерують грошові кошти, розподіляються таким

чином, щоб зменшити балансову вартість активів в одиниці, що генерує грошові кошти (групі одиниць, що генерують грошові кошти), на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисної вартості, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет наявності ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисної вартості сторнується, якщо змінились оцінки, застосовувані для визначення суми очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисної вартості сторнується тільки в тому випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, яка була б визначена, за вирахуванням зносу чи амортизації, якби збиток від зменшення корисної вартості не був визнаний.

З метою забезпечення обліку виданих авансів (актив) у сумі, що не перевищує суму їх очікуваного відшкодування, Товариство здійснює нарахування резерву під знецінення виданих авансів, що відображає зменшення корисності відповідного активу у разі прострочення виконання зобов'язань за виданими авансами.

Товариство розраховує резерв під знецінення виданих авансів на індивідуальній основі, виходячи з терміну прострочення виконання зобов'язань відповідно до виданих передплат, застосовуючи наступні коефіцієнти до суми простроченої заборгованості відповідної категорії за днями:

Кількість днів з моменту визнання дебіторської заборгованості простроченою	Коефіцієнт розрахунку резерву
--	-------------------------------

0 - 365 днів	0%
--------------	----

365 + днів	100%
------------	------

2.50. Опис облікової політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного та відстроченого податків. Поточний податок і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли вони відносяться до об'єднання бізнесу або до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі чи в іншому сукупному доході.

2.51. Опис облікової політики щодо договорів страхування, та пов'язаних активів, зобов'язань, доходу та витрат

Не визначено. Товариство не є страхувальником і не веде облік договорів страхування.

2.52. Опис облікової політики щодо нематеріальних активів та гудвілу

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання. Програмне забезпечення, що не створене чи не придбане з метою надання прав користування, до нематеріальних активів не відноситься. У подальшому нематеріальні активи визнаються за справедливою вартістю.

2.53. Опис облікової політики щодо процентних доходів та процентних витрат

По всіх фінансових інструментах, які оцінюються за амортизаційною вартістю, фінансових активах, за якими нараховуються відсотки, класифікованих як наявні для продажу, та фінансових інструментах, класифікованих як переоцінені за справедливою вартістю через прибуток або збиток, процентні доходи або витрати відображаються за ефективною процентною ставкою, при дисконтуванні за якою, очікувані майбутні грошові платежі або надходження протягом передбачуваного строку використання фінансового інструмента або протягом коротшого періоду часу, де це можливо, в точності приводяться до чистої балансової вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання. При розрахунку враховуються всі договірні умови за фінансовим інструментом (наприклад, право на дострокове погашення) та комісійні або додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з інструментом, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, але не враховуються майбутні збитки за кредитами. Балансова вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання коригується в разі перегляду Товариством оцінки платежів або надходжень. Скоригована балансова вартість обчислюється, виходячи з первісної ефективної процентної ставки, а зміна балансової вартості відображається як "Інші операційні доходи". Однак у випадку перекласифікованого фінансового активу, щодо якого Товариство згодом збільшує свою оцінку майбутніх надходжень грошових коштів у результаті збільшення ймовірності отримання відшкодування щодо цих грошових надходжень, вплив даного збільшення визнається як коригування ефективної процентної ставки від дати зміни оцінки. У разі зниження відображеної у фінансовій звітності вартості фінансового активу або групи аналогічних фінансових активів внаслідок збитку від знецінення, процентні доходи продовжують визнаватися за процентною ставкою, яка використовується для дисконтування майбутніх грошових потоків, з метою визначення збитку від знецінення.

2.54. Опис облікової політики щодо інвестицій в асоційовані підприємства

Асоційовані підприємства - це суб'єкти господарювання, в яких Товариство здійснює суттєвий вплив на фінансову та операційну політику, проте не контролює її. Вважається, що суттєвий вплив існує у випадках, коли Компанії належить від 20% до 50% прав голосу в іншому суб'єкті господарювання.

Інвестиції в асоційовані підприємства обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, і їх первісне визнання здійснюється за вартістю придбання. Вартість придбання включає витрати на здійснення операції.

Коли частка Компанії у збитках перевищує її частку участі в капіталі об'єкта інвестування, що обліковується за методом участі в капіталі інших підприємств, балансова вартість такої частки (включаючи всі довгострокові інвестиції) зменшується до нуля, і визнання всіх наступних збитків припиняється, крім випадків, коли Товариство прийняло на себе зобов'язання або здійснювало платежі від імені об'єкта інвестування.

Інвестицій в асоційовані підприємства у звітному періоді відсутні

2.55. Опис облікової політики щодо інвестицій в асоційовані підприємства та спільні підприємства

Не визначено. Товариство не має інвестицій в асоційовані та спільні підприємства.

2.56. Опис облікової політики щодо інвестицій у спільні підприємства

Не визначено. Товариство не має інвестицій в спільні підприємства.

2.57. Опис облікової політики щодо інвестиційної нерухомості

Інвестиційна нерухомість - нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), що утримується Товариством з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей; або продажу в звичайній діяльності. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за її собівартістю. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості, включає:

" ціну її придбання;

" будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені видатки охоплюють, наприклад, гонорари за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Товариство обліковує інвестиційну нерухомість по справедливій вартості, окрім випадків, коли при первісній оцінці об'єкта існує свідчення, що Товариство не зможе точно оцінювати справедливую вартість інвестиційної нерухомості на постійній основі. Для нарахування амортизації об'єктів інвестиційної нерухомості Товариство використовує прямолінійний метод. Товариство припиняє визнання інвестиційної нерухомості при її вибутті або коли інвестиційна нерухомість вилучається з використання на постійній основі і не очікується жодних економічних вигід від її вибуття.

2.58. Опис облікової політики щодо інвестицій за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі

Інвестиції, що утримуються з метою продажу вважаються такими що оцінюються за справедливою вартістю і є поточними інвестиціями.

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, зокрема модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей, якщо можливо, використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненим, потрібна певні частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

2.59. Опис облікової політики щодо статутного капіталу

Розмір статутного капіталу визначено Статутом Підприємства. Рішення про зміну статутного капіталу приймається за процедурою визначеною чинним законодавством.

Предметом внеску до статутного капіталу підприємства можуть виступати як грошові кошти, так і майно (будинки, споруди, обладнання та інші матеріальні цінності, цінні папери, майнові права), яке засновник передає Підприємству в обмін на корпоративні права. Внесок до статутного капіталу в грошовій формі може здійснюватися як в національній, так і в іноземній валюті.

Рішення Підприємства про зміни розміру статутного капіталу набирає чинності з дня внесення цих змін до державного реєстру.

Вартість майна, яке підлягає внесенню до статутного капіталу, відображається за вартістю, вказаною в установчих документах.

У Звіті про фінансовий стан кредитове сальдо відповідного рахунку відображається в рядку "Зареєстрований капітал".

2.60. Опис облікової політики щодо оренди

(i) Визначення наявності оренди в договорі

На момент початку дії договору оренди Товариство оцінює, чи є угода орендною угодою або чи містить угода компонент оренди. Угода є орендною угодою або містить оренду, якщо угода передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Щоб оцінити, чи контракт передає право контролювати використання ідентифікованого активу, Товариство оцінює, чи:

" контракт передбачає використання ідентифікованого активу - це може бути явно або неявно визначено. Актив має бути фізично окресленим або представляти практично всю частину фізично окресленого активу. Якщо постачальник має матеріальне право замінити актив протягом періоду використання, такий актив не вважається ідентифікованим;

" Товариство має право отримати практично всі економічні вигоди від використання активу протягом усього періоду використання;

" Товариство має право керувати використанням активу. Товариство має таке право, коли має право прийняття рішень, які найбільш важливі для зміни того, як і з якою метою використовується актив.

При первинному застосуванні чи модифікації договору, що містить компонент оренди, а також один або більше додаткових компонентів оренди і не-оренди, Товариство розподіляє компенсацію, передбачену в угоді, на кожний компонент оренди на підставі відносної індивідуальної ціни компонента оренди та агрегованої індивідуальної ціни компонентів не-оренди.

(ii) Активи з права користування та орендні зобов'язання

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. Актив з права користування визнається за вартістю, яка включає суму первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-які орендні платежі, здійснені на дату початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди плюс будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем, оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення орендованого активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення орендованого активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою створення запасів.

В подальшому актив з права користування амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди. Оцінка строку корисного використання активів з права користування робиться таким же чином, як і для основних засобів. Крім того вартість активів з права користування періодично зменшується на збитки від знецінення, якщо такі є, та коригується на певні переоцінки орендного зобов'язання.

Орендне зобов'язання оцінюється на дату початку оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи ставку відсотка, що неявно передбачена в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Товариство застосовує додаткову ставку запозичення орендаря. Як правило, Товариство використовує додаткову ставку запозичення.

Орендні платежі, включені до складу орендного зобов'язання, включають:

" фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі), за вирахуванням будь-якої дебіторської заборгованості, яка є стимулом до оренди;

" змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди.

В подальшому Товариство оцінює орендне зобов'язання за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Орендне зобов'язання переоцінюється, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів, що виникають внаслідок зміни індексу або ставки, або якщо Товариство змінює свою оцінку того, чи буде вона продовжувати чи припиняти дію договору.

Коли орендне зобов'язання переоцінюється таким чином, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активу з права користування або ефект відображається у складі прибутку або збитку, якщо балансова вартість активу з права користування була зменшена до нуля. Переоцінка орендного зобов'язання, спричинена зміною курсів валют, не коригує балансову вартість активу з права користування і визнається в звіті про прибутки та збитки.

Товариство вирішила не визнавати активи з права користування та орендні зобов'язання для договорів, які мають термін оренди 12 місяців або менше, та для оренди малоцінних активів. Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такими орендними договорами, у складі витрат періоду.

(iii) Визначення термінів оренди та ставки дисконтування

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень коштів. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Товариство повинно було б сплатити для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

2.61. Опис облікової політики щодо кредитів та дебіторської заборгованості

Кредити (позики) та дебіторська заборгованість обліковуються, коли Товариство надає грошові кошти у вигляді платежів, що підлягають погашенню на встановлену або зумовлену дату, і при цьому Товариство не має наміру здійснювати торгові операції з цією заборгованістю.

Поточні (короткострокові) кредити (позики) та дебіторська заборгованість зі строком погашення до 12 (дванадцяти) календарних місяців обліковуються за історичною собівартістю.

Товариство здійснює облік торговельної дебіторської заборгованості з нарахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

На кожну звітну дату (останній день календарного кварталу) Товариство визнає резерв очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк існування заборгованості.

Товариство застосовує спрощений підхід, передбачений п.5.5.15 МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", щодо оцінки резерву очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю у

розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії заборгованості, та не здійснює оцінку рівня зростання кредитних ризиків станом на кожну звітну дату щодо торгівельної дебіторської заборгованості.

Залежно від того, чи наявні кількісні та якісні індикатори знецінення торгівельної дебіторської заборгованості, Товариство здійснює розрахунок та оцінку резерву очікуваних кредитних збитків за:

" індивідуальною оцінкою для суттєвої заборгованості, щодо якої присутні індикатори знецінення; та

" колективною оцінкою для заборгованості, щодо якої резерв за індивідуальною оцінкою не нараховано.

Розрахунок резерву очікуваних кредитних збитків за індивідуальною оцінкою здійснюється для торгової дебіторської заборгованості:

1. для суттєвої заборгованості. Для проведення індивідуальної оцінки дебіторська заборгованість вважається суттєвою, якщо її розмір складає більше 10% від загальної суми торгівельної дебіторської заборгованості на звітну дату;
2. для заборгованості контрагентів, за якими ведеться судовий розгляд;
3. для іншої заборгованості, оцінку очікуваних кредитних збитків по якій, на думку Підприємства, доцільно проводити індивідуально.

Розрахунок резерву за колективною оцінкою здійснюється лише для залишків дебіторської заборгованості, які не відповідають кількісним та якісним критеріям індивідуальної оцінки.

Для здійснення колективної оцінки торгівельної дебіторської заборгованості Товариство здійснює відстеження термінів прострочення оплати від контрагентів в обліковій системі за наступними групами

Група прострочки	Відсоток резервування	Опис
Непрострочена та прострочена від 1-30 днів згідно договору не настав або настав 30 днів тому	1 %	Кінцевий термін погашення заборгованості
31- 120 днів	30 %	Кінцевий термін погашення заборгованості згідно договору настав більше ніж 31 днів тому і менше ніж 120 днів тому
121 -365 днів	80 %	Кінцевий термін погашення заборгованості згідно договору настав більше ніж 121 день і менше ніж 365 днів тому
365+ днів	100 %	Кінцевий термін погашення заборгованості згідно договору настав більше ніж 365 днів тому

Товариство здійснює облік дебіторської заборгованості за виданими фінансовими допомогами залежно від статусу отримувача - отримувач фінансової допомоги є пов'язаною особою чи ні.

Згідно бізнес-моделі обліку фінансових активів Підприємства, фінансова допомога є договірним грошовими потоками, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми. Така фінансова допомога утримується до її повного погашення.

Товариство розраховує очікувані кредитні збитки щодо виданих фінансових допомог на індивідуальній основі керуючись принципами, описаними в розділі "Торгівельна дебіторська заборгованість".

Бізнес-модель щодо фінансових активів у вигляді наданих фінансових допомог пов'язаним особам передбачає їх утримання до повного погашення. Тому Товариство класифікує такі фінансові активи, як такі, що обліковуються по амортизованій собівартості.

2.62. Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Запаси відображаються за найменшою з вартостей: собівартості або чистої вартості реалізації. Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході нормального ведення господарської діяльності мінус попередньо оцінені витрати на завершення та збут.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування та приведення їх у відповідний стан.

Списання запасів обліковується за методом ФІФО.

На кожну звітну дату Товариство оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, втрати ліквідності, зниження чистої вартості реалізації. У разі, якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у складі інших операційних витрат у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід.

2.63. Опис облікової політики щодо видобувних активів

Не визначено.

2.64. Опис облікової політики щодо прав на видобуток

Не визначено.

2.65. Опис облікової політики щодо непоточних активів та груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу оцінюються та відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про сукупні доходи.

2.66. Опис облікової політики щодо непоточних активів та груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу, та припиненої діяльності

Товариство перекласифікує актив (або ліквідаційну групу) з категорії призначених для продажу в категорію призначених для розподілу власникам (або навпаки) у разі прийняття рішення про припинення діяльності. Активи, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу, подавалися окремо у звіті про фінансовий стан, а результати припиненої діяльності - у звіті про сукупні доходи.

2.67. Опис облікової політики щодо заліку взаємних вимог фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань та відображення чистої суми у звіті про фінансовий стан здійснюється тоді, коли Товариство має юридично забезпечене право на взаємозалік і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

2.68. Опис облікової політики щодо нафтових і газових активів

Не визначено.

2.69. Опис облікової політики щодо активів програмування

Не визначено

2.70. Опис облікової політики щодо основних засобів

(i) Визнання та оцінка

Об'єкти основних засобів оцінюються за (умовною) вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, оплату праці основних робітників та інші витрати, що безпосередньо пов'язані з приведенням активу у робочий стан для його цільового використання, а також витрати на демонтаж та перевезення відповідних об'єктів, на проведення робіт з відновлення території, на якій розміщені активи, і капіталізовані витрати за кредитами та позиками. Вартість придбаного програмного забезпечення, що є невід'ємною частиною функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості основних засобів.

Якщо об'єкти основних засобів складаються з суттєвих компонентів, що мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (суттєві компоненти) основних засобів.

Прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття одиниці основних засобів з її балансовою вартістю та визнаються на нетто-основі у складі статей "Інші операційні доходи" або "Інші операційні витрати" у прибутку або збитку.

(ii) Подальші витрати

Витрати, пов'язані із заміною компонента одиниці основних засобів, збільшують балансову вартість цієї одиниці у випадку, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані із зазначеним компонентом, а її вартість можна оцінити достовірно. При цьому припиняється визнання балансової вартості заміненого компонента.

Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

(iii) Знос

Амортизація нараховується на основі (умовної) вартості активу, зменшеної на його ліквідаційну вартість.

Знос визнається у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Амортизація нараховується з дати придбання або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з дати, коли відповідний актив завершений і готовий до використання. Амортизація землі не нараховується.

Методи нарахування зносу та амортизації, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються на кожну звітну дату та коригуються за необхідності.

Незавершене будівництво являє собою вартість основних засобів, які ще не були завершені. Амортизація таких активів не нараховується до моменту, коли вони є готовими до використання.

2.71. Опис облікової політики щодо забезпечень

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті подій, що сталися у минулому, коли існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання призведе до відтоку ресурсів, що являють собою економічні вигоди, і коли існує можливість достовірно оцінити суму зобов'язання. Сума забезпечення розраховується шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ставкою до оподаткування, яка найбільш точно відображає вартість грошей в часі та специфічний ризик, який притаманний зобов'язанню. Амортизація дисконту визнається в фінансових витратах.

Товариство складало такі забезпечення:

- забезпечення на оплату відпусток;
- резерв по актуарним розрахункам;
- забезпечення під інші витрати та платежі (Резерв під знецінення непідтвердженого податкового кредиту);
- резерв зобов'язання щодо повернення грошових коштів;
- резерв під надані знижки

Забезпечення під судові спори та тимчасові забезпечення не визначалися.

2.72. Опис облікової політики щодо перекласифікації фінансових інструментів

Товариство проводить перекласифікацію фінансових інструментів у разі:

- а) у разі продажу фінансових інвестицій, утримуваних до погашення;
- б) прийняття рішення щодо утримання інвестицій до погашення, які були раніше кваліфіковані для продажу.

2.73. Опис облікової політики щодо визнання у прибутку або збитку різниці між справедливою вартістю на момент первісного визнання та ціною операції

При первісному визнанні довгострокової кредиторської заборгованості справедлива вартість

визначається як теперішня вартість майбутніх грошових потоків відповідно до умов договору, приведених (дисконтованих) за ефективною ставкою відсотка.

Різниця між номінальною і справедливою вартістю кредиторської заборгованості (дисконт) відображається у складі інших фінансових доходів Підприємства за статтею "Інші доходи від фінансових операцій" щодо кредиторської заборгованості з непов'язаними особами або у складі іншого додаткового капіталу за статтею 425 "Інший додатковий капітал" - з пов'язаними особами.

Амортизація дисконту (різниці між номінальною і справедливою вартістю) за методом ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат Підприємства у складі "Інші фінансові витрати".

Для цілей визначення справедливої вартості кредиторської заборгованості Товариство використовує ринкові ставки вартості кредитів, які є релевантними для.

2.74. Опис облікової політики щодо визнання доходу від продажу

Дохід оцінюється на основі винагороди, зазначеної в договорі з клієнтом, та виключає суми, зібрані від імені третіх осіб. Товариство визнає дохід, коли передає контроль над товаром або послугою клієнту.

Товариство має п'ять основних напрямків генерування доходу - реалізація готової продукції та товарів, надання послуг з виготовлення лікарських засобів, транспортних послуг, послуг із аналізів, а також надання в операційну оренду активів або їх частини.

(i) Реалізація готової продукції та товарів

Товариство реалізує товари за контрактами з різними умовами їх доставки та умовами передачі ризиків та винагороди.

Момент передачі ризиків та винагород залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу. Як правило, передача відбувається при доставці продукції перевізникові на умовах постачання СРТ ("Фрахт/перевезення оплачені до:"), DAP ("Доставлено в місце призначення"), FCA ("Франко перевізник") або при відвантаженні продукції з заводу на умовах EXW ("Франко завод").

Товариство визнає продаж товарів, коли клієнт отримує над ними контроль. Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються управлінським персоналом для кожного контракту, та включають такі ознаки щодо клієнта:

- " має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- " фізично володіє;
- " має юридичне право;
- " прийняв ризики та вигоди від володіння;
- " прийняв актив.

Для контрактів, які дозволяють клієнту повернути товар, виручка визнається, якщо існує дуже велика ймовірність того, що не відбудеться суттєвого сторнування суми визнаного доходу. Тому визнана виручка коригується на суми очікуваних повернень, що оцінюються на основі історичних даних для конкретних типів товарів.

У ході більшості своїх операцій з продажів товарів Товариство передає контроль та визнає реалізацію у

момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортуванням та завантаженням.

(ii) Дохід від надання послуг

Товариство здійснює реалізацію послуг з виготовлення лікарських засобів на власних виробничих потужностях. Товариство визнає дохід за договорами з надання послуг з виготовлення лікарських засобів у певний момент часу. Відповідно до умов договору Товариство не має юридично обов'язкового права на отримання платежу за виконання, завершене до звітної дати. Покупець отримує право власності над виготовленою продукцією в момент передачі цієї продукції покупцеві.

2.75. Опис облікової політики щодо рахунків відстрочених тарифних різниць

Не визначено.

2.76. Опис облікової політики щодо перестрахування

Не визначено. Товариство не має договорів перестрахування.

2.77. Опис облікової політики щодо ремонту та обслуговування

Не визначено.

2.78. Опис облікової політики щодо договорів продажу із зворотним викупом та договорів купівлі із зворотним продажем

Не визначено. Товариством не укладаються договори із зворотнім викупом.

2.79. Опис облікової політики щодо витрат на дослідження та розробку

Включаються до інших операційних витрат, витрати на дослідження та розробки, які визнають до моменту капіталізації власних розробок. Визнання витрат на дослідження та розробки здійснюється відповідно до вимог розділу "Нематеріальні активи" Облікової політики та обліковується за статтею "Витрати на дослідження та розробки"

2.80. Опис облікової політики щодо обмежених грошових коштів та їх еквівалентів

Не визначено. Товариство не має обмежених грошових коштів.

2.81. Опис облікової політики щодо звітності за сегментами

Операційний сегмент - це компонент Компанії, що здійснює господарську діяльність, в результаті якої вона може отримувати доходи та нести витрати, у тому числі доходи та витрати, які стосуються операцій з будь-якими іншими компонентами Компанії. Усі результати операційного сегмента регулярно аналізуються управлінським персоналом з метою прийняття рішень щодо виділення ресурсів для сегменту та оцінки ефективності його діяльності.

Результати за сегментом, які звітуються управлінському персоналу, містять як статті, що безпосередньо мають відношення до сегменту, так і статті, що можуть бути обґрунтовано віднесені до нього. Статті, що не віднесені до сегменту містять, головним чином, корпоративні активи, витрати головного офісу, активи та зобов'язання з податку на прибуток.

Капітальні витрати сегмента - це загальна сума витрат, понесених протягом року на придбання основних засобів та нематеріальних активів.

Управлінський персонал вважає, що Товариство здійснює свою діяльність в одному сегменті значному для цієї звітності, а саме сегменті виробництва та оптової торгівлі фармацевтичною продукцією.

2.82. Опис облікової політики щодо договорів концесії для надання послуг

Не визначено. Товариство не має укладених договорів концесії.

2.83. Опис облікової політики щодо операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій

Не визначено. Товариство не має операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій.

2.84. Опис облікової політики щодо витрат на розкривні роботи

Не визначено. Товариство не має витрат по розкривним роботам.

2.85. Опис облікової політики щодо дочірніх підприємств

Не визначено. У Товариства дочірні підприємства відсутні.

2.86. Опис облікової політики щодо податків, окрім податку на прибуток

ПДВ стягується за трьома ставками: 7% при продажу лікарських засобів на внутрішньому ринку, 20% при реалізації послуг, сировини та ін. та 0% при експорті товарів. Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає у момент реєстрації податкової накладної з ПДВ у єдиному реєстрі податкових накладних.

2.87. Опис облікової політики щодо виплат при звільненні

Виплати працівникам проводяться у порядку передбаченому колективним договором та чинним законодавством.

2.88. Опис облікової політики щодо торговельної та іншої кредиторської заборгованості

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і спочатку визнається за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

2.89. Опис облікової політики щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Справедлива вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості оцінюється як теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату. Ця справедлива вартість визначається для цілей розкриття інформації або у разі отримання дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості в результаті об'єднання бізнесу.

2.90. Опис облікової політики щодо доходів та витрат від продажу

При продажу товарів, робіт послуг Товариством визнається дохід від продажу відповідно до вимог МСФЗ 15 із одночасним визнанням витрат собівартості таких товарів, робіт, послуг.

2.91. Опис облікової політики щодо операцій з частками участі, що не забезпечують контролю

Не визначено.

2.92. Опис облікової політики щодо операцій між пов'язаними сторонами

В ході звичайної діяльності Товариство проводить операції з пов'язаними сторонами.

Товариство визначає перелік пов'язаних сторін, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою). Пов'язана сторона - фізична особа або суб'єкт господарювання, пов'язані з Товариством. Дві сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона угоди має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону у прийнятті фінансових та операційних рішень

Товариство розкриває наступну інформацію у примітках до фінансової звітності, коли операції з пов'язаними сторонами мали місце у звітному періоді:

- 1) характер зв'язків між сторонами;
- 2) види операцій (наприклад, продані / придбані товари або послуги, послуги управління, винагорода директорів, позики, гарантії тощо); і
- 3) елементи операцій та непогашені залишки, необхідні для розуміння впливу відносин на фінансову звітність;
- 4) розкриття інформації щодо сум у відношенні таких статей:
 - " сума операцій;
 - " сума непогашених залишків;
 - " сума резерву очікуваних кредитних збитків, пов'язаного з сумою непогашених залишків;
 - " витрати, визнані протягом періоду за безнадійною або сумнівною заборгованістю пов'язаних сторін.

2.93. Опис облікової політики щодо власних викуплених акцій

Не визначено. Товариство є товариством з обмеженою відповідальністю, і не є емітентом акцій.

2.94. Опис облікової політики щодо варіантів

Не визначено. Товариство не має варіантів.

2.95. Опис інших аспектів облікової політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

Зміни у форматі представлення фінансової звітності. За потреби, порівняльні суми були скориговані для відповідності змінам у форматі представлення звітності поточного року.

Аванси видані та отримані. Аванси видані та отримані обліковуються за первісно виданими або одержаними сумами, з урахуванням ПДВ. На звітну дату суми авансів тестуються на наявність ознак їх знецінення.

3. Нові і переглянуті положення бухгалтерського обліку.

У 2024-2026 роках Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) впровадила кілька фундаментальних змін, які суттєво впливають на фінансову звітність.

1. Новий стандарт МСФЗ (IFRS) 18 "Представлення та розкриття інформації у фінансовій звітності"

Це найважливіша зміна останніх років, яка замінює МСБО (IAS) 1.

" Нова структура звіту про прибутки та збитки: Тепер прибутки та витрати мають обов'язково класифікуватися за трьома категоріями: операційна, інвестиційна та фінансова діяльність.

" Обов'язкові проміжні підсумки: Вводиться обов'язковий показник "операційний прибуток", що дозволить краще порівнювати компанії між собою.

" Дата набрання чинності: Обов'язково для річних періодів, що починаються з 1 січня 2027 року (з можливістю дострокового застосування).

2. Новий стандарт МСФЗ (IFRS) 19 "Дочірні компанії без публічної підзвітності"

Цей стандарт дозволяє дочірнім компаніям, які не мають публічної відповідальності, подавати звітність за МСФЗ, але зі значно скороченим обсягом розкриття інформації. Це значно спрощує підготовку звітності для великих груп.

3. Зміни щодо класифікації зобов'язань (МСБО 1)

Оновлені правила чітко визначають, як класифікувати борги як короткострокові або довгострокові, якщо компанія має дотримуватися певних умов (ковенантів):

" Якщо право на відстрочення платежу залежить від дотримання умов після звітної дати, це не впливає на класифікацію боргу на дату балансу, але вимагає розкриття інформації в примітках.

4. Постачальницьке фінансування (МСБО 7 та МСФЗ 7)

Введені нові вимоги до розкриття інформації про угоди з фінансування ланцюга постачань (Supply Chain Financing). Компанії тепер повинні показувати:

- " Розмір зобов'язань за такими угодами.
- " Де саме ці зобов'язання відображені в балансі.
- " Вплив на грошові потоки (чи є вони операційними чи фінансовими).

5. Глобальна мінімальна податкова ставка (Pillar Two)

У зв'язку з реформою ОЕСР внесено зміни до МСБО 12 "Податки на прибуток":

- " Введено тимчасове звільнення від визнання відстрочених податків, що виникають внаслідок впровадження правил Pillar Two.
- " Компанії повинні розкривати інформацію про те, наскільки вони схильні до впливу цього податку.

Таблиця: Порівняння ключових змін

Стандарт	Що змінилося	Коли діє
IFRS 18	Нова структура звіту про прибутки	з 2027 року
IFRS 19	Спрощене розкриття для дочірніх компаній	з 2025 року
IAS 1	Класифікація боргів з ковенантами	діє з 2024 року
IAS 7	Розкриття схем фінансування постачальників	діє з 2024 року

4. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони" Товариством проводиться розкриття у фінансовій звітності інформації, необхідної для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням пов'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.

До пов'язаних сторін Товариства належить:

- директор;
- учасники Товариства та члени їх сімей кінцевих бенефіціарів;
- Новіков Володимир Володимирович;
- Доровський Єгор Олександрович;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" (Код ЄДРПОУ: 41550518) до 08.09.2025 р. (частка була продана згідно договору купівлі-продажу від 08.09.2025 р.)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІСТФАРМА" (Код ЄДРПОУ: 40962713)

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМ-СТОМ" (Код ЄДРПОУ: 32563338);

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" (Код ЄДРПОУ: 31437750)

Операції між пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, які можуть суттєво відрізнятися від умов угод з третіми сторонами.

(а) Материнська компанія

Станом на 31.12.2025 р. материнська компанія відсутня.

Станом на 08.09.2025 р. частки Статутного капіталу розподілилися на ступним чином:

- Новіков Володимир Володимирович - 18,5%;

- Доровський Єгор Олександрович - 18,5%;

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ", код ЄДРПОУ: 41550518- 13,0%,

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІСТФАРМА", код ЄДРПОУ: 40962713 - 18,0%;

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМ-СТОМ", код ЄДРПОУ: 32563338 - 9,5%;

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я", код ЄДРПОУ: 31437750 - 22,5%

Після продажу частки у Статутному капіталі ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ", код ЄДРПОУ: 41550518 розподіл статутного капіталу станом на 31.12.2025 р. виглядає так:

" Новіков Володимир Володимирович, Україна, 61110, Харківська обл., місто Харків, вул.Вагнера, будинок 21, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 24,5% (128 943 500.00 грн.)

" Доровський Єгор Олександрович, Україна, 61195, Харківська обл., місто Харків, вул.Ужвій Наталії, будинок 92, квартира 33, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 24,5% (128 943 500.00 грн.)

" ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІСТФАРМА" (Код ЄДРПОУ: 40962713), Україна, 61022, Харківська обл., місто Харків, ПРОВУЛОК КРИНИЧНИЙ, будинок 10, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 19% (99 997 000.00 грн)

" ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМ-СТОМ" (Код ЄДРПОУ: 32563338), Україна, 61022, Харківська обл., місто Харків, ПРОВУЛОК КРИНИЧНИЙ, будинок 10, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 9,5% (49 998 500.00 грн)

" ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" (Код ЄДРПОУ: 31437750), Україна, 61013, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ШЕВЧЕНКА, будинок 22, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 22,5% (118 417 500.00 грн.)

(а) Операції з управлінським персоналом

Суми винагороди, виплачені основному управлінському персоналу за роки, що закінчилися

31 грудня, представлені таким чином:

Показник у тисячах гривень	2024	2025
----------------------------	------	------

Заробітна плата	547	618
-----------------	-----	-----

Премія	3148	3 418
--------	------	-------

Інші виплати	632	1 074
--------------	-----	-------

Нарахування на заробітну плату	324	428
--------------------------------	-----	-----

Заборгованість по отриманим позикам

Всього	4651	5 538
--------	------	-------

(б)Суттєві залишки з пов'язаними Товариствами

(у тис.грн.)

Пов'язана сторона	Сальдо_
-------------------	---------

ДТ_31.12.2025	Сальдо_
---------------	---------

КТ_31.12.2025	Сальдо_ДТ_31.12.2024	Сальдо_КТ_31.12.2024
---------------	----------------------	----------------------

Материнська Товариство

Пов'язана сторона під спільним контролем	26 685 488 150	38 747 591 791
--	----------------	----------------

Всі залишки заборгованості з пов'язаними сторонами мають бути погашені грошовими коштами протягом одного року після звітної дати. Жоден із залишків не забезпечений заставою. Складові залишків по дебіторській та кредиторській заборгованості наведені у Примітці 32.

(г)Суттєві операції з пов'язаними особами:

Показник у тис. грн.	2024	2025
----------------------	------	------

Операції з купівлі

Материнська Товариство

Пов'язана сторона під спільним контролем	626 333	225 437
--	---------	---------

Операція з продажу

Материнська Товариство

Пов'язана сторона під спільним контролем	61 498 18 171	
Витрати на оплату праці		
Материнська Товариство		
Пов'язана сторона під спільним контролем	4 651 5 109	
Операції пов'язані із внесками в капітал		
Материнська Товариство		
Пов'язана сторона під спільним контролем	407 884	407 882
Операції пов'язані із погашенням позики		
Материнська Товариство		
Пов'язана сторона під спільним контролем		
Операції пов'язані виплатою дивідендів		
Материнська Товариство		
Пов'язана сторона під спільним контролем	60 000	

5. виправлення помилок

Під час підготовки фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., Товариство виявила певні помилки, що стосуються попередніх періодів, в результаті чого деякі цифри порівняльної інформації були відкориговані. Наступні таблиці підсумовують вплив на фінансову звітність Товариства.

Дана таблиця відображає підсумок впливу на звіт про фінансовий стан:

Станом 31 грудня 2025 року:

Актив Балансу	Код				
рядка	Як наведено				
раніше	Коригування	Як перераховано			
1	2	3	4	5	
Основні засоби:	1010	193 088	-430	192 658	
Знос	1012	365 087	430	365 517	
Усього за розділом I	1095	287 674	-430	287 244	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом	1135	35 827	-4 425	31 402	

Усього за розділом II	1195	1 753 522	-4 425	1 749 097
-----------------------	------	-----------	--------	-----------

Баланс 1300	2 041 196	-4 855	2 036 341
-------------	-----------	--------	-----------

Пасив Балансу	Код
---------------	-----

рядка Як наведено

ранішеКоригування Як перераховано

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

Нерозподілений прибуток

(непокритий збиток) 1420	716 376	-4 848	711 528
--------------------------	---------	--------	---------

Усього за розділом I 1495	1 210 554	-4 848	1 205 706
---------------------------	-----------	--------	-----------

Поточна кредиторська заборгованість: за товари, роботи, послуги	1615	413 291	-7	413
284				

Усього за розділом III	1695	531 215	-7	531 208
------------------------	------	---------	----	---------

Баланс 1900	2 041 196	-4 855	2 036 341
-------------	-----------	--------	-----------

Дані зміни не мали впливу на звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) та звіт про рух грошових коштів за період, що закінчився 31 грудня 2025 р.

6. Доходи від реалізації робіт, послуг

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився

31 грудня, представлений таким чином:

2025

тис. грн 2024

тис. грн

Дохід від реалізації послуг та готової продукції	201 412	1 229 246
--	---------	-----------

Дохід від реалізації товарів	104 911	123 840
------------------------------	---------	---------

Дохід від наданих послуг: 45 030 34 028

Контрактного виробництва	1 283 966	602 968
--------------------------	-----------	---------

Транспортних перевезень 8 077 4 989

Контролю якості 2 889 24 723

Всього 1 646 285 2 019 794

Чистий дохід від іншої реалізації

Операційна оренда 23 841 11 871

Разом: 1 670 126 2 031 665

7. Собівартість послуг

2025

тис. грн 2024

тис. грн

Товари (126 131) (102 293)

Готова продукція (175 424) (1 053 974)

Послуги (991 479) (561 100)

Разом: (1 293 035) (1 717 367)

8. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

2025 2024

тис. грн. тис. грн.

Маркетингові та рекламні послуги та інше - (589)

Витрати на страхування вантажів (3) (2)

Витрати на оплату праці (14 093) (11 409)

Витрати на оренду (1 989)(4 524)

Амортизація основних засобів (675) (642)

Інші витрати (1 583)(1 492)

Разом (18 343) (18 658)

9. Інші доходи

2025 2024

тис. грн. тис. грн.

Доходи від переоцінки фінансових інвестицій 457

Доходи від реалізації фінансових інвестицій 184

Інші доходи 2 372 1 971

Всього інших доходів 2 372 2 612

10. Інші витрати

2025 2024

тис. грн. тис. грн.

Витрати на благодійність (710) (4 466)

Списання необоротних активів (13)

Витрати на соціальні заходи (1 166)(984)

Всього інших витрат(1 889)(5 450)

11. Інші операційні витрати

2025 2024

тис. грн. тис. грн.

Витрати на створення резерву ОКЗ під торгову та іншу дебіторську заборгованість (6 527)(3 573)

Втрати від операцій з іноземною валютою (36) (54)

Витрати на оплату праці (46 658) (6 962)

Витрати на дослідження (325) (2 432)

Витрати на списання нестач та псування матеріальних цінностей (11 954) (2 685)

Амортизація основних засобів (2 258)(380)

Витрати на списання безнадійної дебіторської заборгованості (26 071)

Інші витрати (76 860) (1 832)

Всього операційних витрат (170 689) (17 918)

12. Інші операційні доходи

2025 2024

тис. грн. тис. грн.

Доходи від надання інших послуг 2 659 124

Повернення по реалізації інших оборотних активів (3740) 5 609

Доходи від операційних курсових різниць 3 175 32 686

Інші доходи 1 639 66 960

Всього операційних доходів 3 733 105 379

13. Фінансові витрати

2025 2024

тис. грн. тис. грн.

Витрати на виплату відсотків по облігаціях (53 851) (56 471)

Всього фінансових витрат (53 851) (56 471)

14. Адміністративні витрати

2025 2024

тис. грн. тис. грн.

Витрати на оплату праці (98 054) (98 568)

Витрати на експертизу (8 024)(18 919)

Витрати на технічне обслуговування машин та обладнання (2 702)(2 739)

Витрати на професійні послуги (3 335) (3 189)

Амортизація основних засобів (5 239)(5 550)

Витрати на податки (249) (575)

Витрати на оренду (2 576)(5 188)

Інші витрати (16 161) (15 154)

Разом 136 340 (149 882)

15. Інші фінансові доходи

2025

тис. грн. 2024

тис. грн.

Відсотки за депозитом 1 061 -

Разом 1 061 -

16. Податок на прибуток

Товариство сплачує податки в Україні. У 2024 і 2025 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку за ставкою у розмірі 18%, з урахуванням податкових різниць, що не оподатковуються. Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлено таким чином:

2025

тис. грн. 2024

тис. грн.

Витрати з поточного податку (31 304) (40 619)

Дохід з відстроченого податку: виникнення та сторнування тимчасових різниць 1 693 3 754

Витрати з податку на прибуток (29 611) (36 865)

(у тисячах гривень)	2025 р.	%	2024 р.	%
(Збиток)/Прибуток до оподаткування 100%	3 145	100%	173 910	
(Доходи)/Витрати з податку на прибуток за ставкою 18% (2 058) 1,0			(123 066)	(415)

Невизнаний актив на тимчасових різницях

Вплив постійних різниць	42 677	1357	38 923	22,0
Усього податку на прибуток	29 611	941	36 865	21,0

Розкриття відстроченого податку на 2024 та 2025 роки

(у тисячах гривень)

Стаття фінансової звітності Баланс на 31 грудня 2025 року Визнані в звіті про фінансові результати
Баланс на 31 грудня 2024 року Визнані в звіті про фінансові результати Баланс на 31 грудня
2023 року

активи				
(зобов'язання)	доходи (витрати)	активи		
(зобов'язання)	доходи (витрати)	активи		
(зобов'язання)				
Основні засоби	(2134) (384) (10 514)	(1 893)(7 238)		
Запаси	35 467 6 384 42 808 7 705 77 373			
Торгова дебіторська заборгованість	79 915 14 384 53 008 9 541 36 082			
Інша дебіторська заборгованість (фінансова допомога)	146 423 26 356 146 598 26 388 98 409			
Інші поточні активи	5 067			
Довгострокові резерви	-			
Поточні забезпечення	5195 935 6 544			
Інше				
Підсумок	246 874 46 740 237 095 42 676 216 237			

17. Нематеріальні активи

Відповідно до вимог українського законодавства нематеріальні активи включені до звіту про фінансовий стан (баланс) окремими статтями, зокрема, за активами, що введені в експлуатацію, у складі статті "нематеріальні активи" та які не доведені до стану придатного до використання, у складі статті "незавершені капітальні інвестиції".

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2025 року Товариство провели тестування нематеріальних активів на предмет наявності ознак знецінення не виявлено., в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання нематеріальних активів перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, збитки від знецінення нематеріальних активів Товариством не визнавались.

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 грудня 2025 року, представлено наступним чином:

1. Назви брендів	5. Ліцензії і франшизи	6.Авторські права	10. Нематеріальні активи на етапі розробки	5. Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	13. Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2024	0	0	10 299	20	10 319	

Знос станом на 31.12.2024	0	0	(7 672)	(17)	(7 689)		
Балансова вартість на 31.12.2024	0	0	2 627		3	2 630	
Надійшло за 2025 рік							
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2025 рік				(15)			(15)
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2025 рік				11			11
Нараховано амортизації за 2025			(1 711)	(3)	(1 714)		
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2025	0	0	10 284 0	0	20	10 304	
Знос станом на 31.12.2025	0	0	(9 372)0	0	(20)	(9 392)	
Балансова вартість на 31.12.2025	0	0	912 0	0	0	912	

а на 31 грудня 2024 року:

1. Назви брендів на етапі розробки нематеріальні активи	5. Ліцензії і франшизи	6.Авторські права	10. Нематеріальні активи	13. Інші			
5. Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	Разом						
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2023	0	0	11 120 0	0	20	11140	
Знос станом на 31.12.2023	0	0	(5 913)0	0	(15)	(5 928)	
Балансова вартість на 31.12.2023	0	0	5207	0	0	5	5 212
Надійшло за 2024 рік		610		610			
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2024 рік (431)				(1 431)		(1 431)	
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2024 рік							
Нараховано амортизації за 2024		(1 758)		(2)	(1 760)		
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2024			10 299		20	10 319	
Знос станом на 31.12.2024		(7 672)		(17)	(7 689)		
Балансова вартість на 31.12.2024		2 627		3	2 630		

18. Основні засоби

Основні засоби включені до складу звіту про фінансовий стан (баланс) згідно з вимогами МСБО 16 .

Рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2025 року, представлено наступним чином:

Будівлі та земля Незавершені капітальні інвестиції	Машини та обладнання Разом	Транспортні засоби	Інші основні засоби
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2024	105 590	364 511	55 904 32 170 5 321 563
Знос станом на 31.12.2024	(28 810) (257 226)	(50 262) (29 219)	(365 517)
Балансова вартість на 31.12.2024	76 780 107 285	5 642 2 951 5 321	197 979
Надійшло за 2025 рік	12 004 3 854 5 450	25 137 46 445	
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2025 рік	(105 397)	(2 724)(499)	(3 016) (111 636)
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2025 рік	32 717 2 189 281	3 755	38 942
Нараховано амортизації за 2025	(4 098)(18 979)	(1 615)(4 842)	(29 534)
Інші зміни за 2025 рік		(23 524) (23 524)	
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2025	193	373 791	59 259 34 604 6 934 474 781
Знос станом на 31.12.2025	(191) (274 016) (51 596)	(30 306)	(356 109)
Балансова вартість на 31.12.2025	2	99 775 7 663 4 298 6 934	118 672

а на 31 грудня 2024 року:

Будівлі та земля Незавершені капітальні інвестиції	Машини та обладнання Разом	Транспортні засоби	Інші основні засоби
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2023	89 083 350 674	54 862 27 317 11 406 533 342	
Знос станом на 31.12.2023	(24 595) (239 671)	(49 720) (26 122)	(340 108)
Балансова вартість на 31.12.2023	64 488 111 003	5 142 1 195 11 406 193 234	
Надійшло за 2024 рік	16 545 14 208 2 048 5 795	42 762 81 358	
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2024 рік	(38)	(372) (1 006)(941)	(2 357)
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2024 рік	38	372 1 006 1 090	2 506
Нараховано амортизації за 2024	(4 254)(17 927)	(1 547)(3 757)	(27 485)
Інші зміни за 2024 рік		(48 847) (48 847)	
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2024	105 590	364 511	55 904 32 170 5 321 563
Знос станом на 31.12.2024	(28 811) (257 226)	(50 261) (28 789)	(365 087)
Балансова вартість на 31.12.2024	76 779 107 285	5 643 3 381 5 321	198 409

Загальна сума зносу розподілена таким чином:

	2025 рік	2024 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		22 617 22 478
Адміністративні витрати	5 239	5 550
Витрати на збут	675	642
Інші операційні витрати	2 220	387
Інші витрати	927	189
Разом:	31 678 29 246	

Об'єкти соціальної інфраструктури

Балансова вартість об'єктів соціальної інфраструктури та інших невиробничих активів станом на 31 грудня 2025 року становила 1 355,1 тис. грн.

Передоплати та основні засоби

Станом на 31 грудня 2025 року передоплати на основні засоби, які були визнані у складі незавершених капітальних інвестицій, становили 6 856 тис. грн. (2024 р.: 4 794 тис. грн.)

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2025 року Товариство провело тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавалися.

Станом на 31 грудня 2025 року балансова вартість основних засобів, що вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу, становила 72 694 тис. грн (на 31 грудня 2024 року - 410,4 тис. грн).

На 31 грудня 2025 року первісна вартість основних засобів, які перебувають в експлуатації та повністю амортизовані складає 194 825 тис. грн (на 31 грудня 2024 року - 180 189 тис. грн).

Активи в заставі

Станом на 31 грудня 2025 р. не передавало свої активи у заставу.

Балансова вартість основних засобів, що їх тимчасово не використовують відсутня.

Інші необоротні активи. Активи з права користування за договорами оренди

У складі інших основних засобів (рядок 1090 Звіту про фінансовий стан) відображена дебіторська заборгованість за основні засоби. Сума на 31.12.2025р. - 37 520 тис. грн. На 31.12.2024 року - 43 958 тис. грн.

19. Інвестиційна нерухомість

Товариство не мало інвестиційної нерухомості в 2025-2024 р.р.

20. Запаси

Запаси на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

2025

тис. грн. 2024

тис. грн.

Товари 1 059 1 131

Готова продукція 32 928 3 097

Виробничі запаси

у т.ч.:

Сировина 233 705 295 012

Паливо 610 551

Тара та тарні матеріали 626 530

Запасні частини 40 806 48 710

Інші запаси 27 1 024

Напівфабрикати 24 275 31 620

Малоцінні швидкозношувальні предмети 307 623

Незавершене виробництво 52 803

Мінус: резерв під знецінення запасів 32 178 39 384

Всього балансова вартість запасів 302 165 395 717

Тестування запасів на предмет знецінення

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 р., Товариство визнала витрати від корегування списання запасів до чистої вартості реалізації, що представляють собою готову продукцію, товари та виробничі запаси у розмірі 11 955 тисячі гривень (31 грудня 2024 р.: витрати у розмірі 28 681 тисяч гривень). Сума цих корегувань була включена до складу "інших операційних витрат" та "інших операційних доходів" в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2025 і 2024 роки, відповідно.

21. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

2025		
тис. грн.	2024	
тис. грн.		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	879 859	1 155 396
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	62 846 40 396	
Інша поточна заборгованість	164 790	161 457
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	146 424	146 598
Разом фінансової дебіторської заборгованості	835 379	1 129 859
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	69 245	84 091
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	50317	56 569
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	143	31 402
Разом нефінансової дебіторської заборгованості	19 071	58 924
Всього дебіторської заборгованості	854 450	1 188 783

На 31 грудня 2025 року резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче. Відповідно до облікової політики якщо немає в обліку сумнівної і/та безнадійної дебіторської заборгованості резерв кредитних збитків створюється на початку року і невикористаний залишок резерву коригується у кінці року. Якщо є наявна сумнівна і/та безнадійна дебіторська заборгованість, то залишок невикористаного резерву не коригується а переноситься на наступний звітний період.

Матриця резервування оснований на кількості днів прострочення активу з коригуванням на прогностну інформацію, оцінюваної на колективній основі. Станом на 31 грудня 2025 року:

Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк
%	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
-непрострочена	1,0	3 608 36
- прострочена менше 0-30 днів	1,0	4 414 44
- прострочена від 31 до 120 днів	30,0	21 687 6 506

- прострочена від 121 до 365 днів 80,0 10 614 8 491

- більше 365 днів 100,0 26 581 26 581

- сумнівна

Разом: 66 904 41 658

Балансова вартість дебіторської заборгованості разом 25 246

Станом на 31 грудня 2024 року:

Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк
----------------	---------------------------	-------------------

%	тис. грн.	тис. грн.
---	-----------	-----------

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

-непрострочена 1,0 35 860 (386)

- прострочена менше 0-30 днів 1,0 874 (8)

- прострочена від 31 до 120 днів 30,0 9 438 (2 831)

- прострочена від 121 до 365 днів 80,0 2 434 (1 947)

- більше 365 днів 100,0 16 945 (16 945)

Разом: 65 551 (22 117)

Балансова вартість дебіторської заборгованості разом 43 434

22. Інші оборотні активи

У складі інших оборотних активів Товариство обліковує суми податку на додану вартість, що враховані у складі отриманих авансів, суми податку на додану вартість, не підтверджені податковими накладними як податковий кредит та актив під майбутні повернення згідно умов договорів з покупцями.

2025

тис. грн. 2024

тис. грн.

Податкові зобов'язання 198 130

Податковий кредит не підтверджений 2 999 4 800

Актив під повернення - 3 547

Разом: 3 197 8 477

23. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

24. Очікувані кредитні збитки

Зміни сум резерву під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості за спрощеною моделлю ОКЗ з початку до закінчення 2025 року:

Оціночний резерв під кредитні збитки

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 40 396

Резерв під знецінення на 1 січня

Відрахування до/(розформування) резерву під знецінення протягом року

Коригування суми нарахованого резерву на суму погашеної дебіторської заборгованості (22 450)

Зміни оцінок та припущень

Списання

Залишок на 31 грудня 2025 62846

Зміни у сумі резерву під знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості протягом 2024 року:

Оціночний резерв під кредитні збитки

Резерв під знецінення на 1 січня 25 644

Відрахування до/(розформування) резерву під знецінення протягом року

Коригування суми нарахованого резерву на суму погашеної дебіторської заборгованості (14 752)

Зміни оцінок та припущень

Списання

Залишок на 31 грудня 2024 40 396

25. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

2025

тис. грн. 2024

тис. грн.

Поточні рахунки в банках 244 571 155 609

Готівка

Разом: 244 571 155 609

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі залишки на банківських рахунках на 31 грудня 2025 року не обмежені до використання.

26. Власний капітал

Власний капітал Товариства на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлений наступним чином:

2025

тис. грн. 2024

тис. грн.

Зареєстрований (пайовий) капітал 526 300 526 300

Нерозподілений прибуток (збиток) 625 062 711 528

Неоплачений капітал (32 122) (32 122)

Разом: 1 119 240 1 205 706

Зареєстрований пайовий капітал

Протягом 2025 року відбулися наступні зміни у статутному капіталі підприємства. А саме, у вересні ТОВ "Інтел Корпорейт" продав свою частку іншим учасникам Товариства. Таким чином, зареєстрований (пайовий) капітал Товариства на 31 грудня 2025 року, 08.09.2025 та 31 грудня 2024 року складається і розподіляється наступним чином:

Станом на 31.12.2025 тис. грн.		Станом на 08.09.2025 тис. грн.		Станом на 31.12.2024 тис. грн.	
тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%
Доровський Є. О.	128 943 24,5	97 365 18,5	97 365 18,5		
ТОВ "ІнтелКорпорейт"	-	68 419 13,0	68 419 13,0		
ТОВ "Істфарма"	99 997 19,0	94 734 18,0	94 734 18,0		
ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я"	22,5	118 418 22,5	118 418 22,5	118 418	

Новіков В. В. 128 943	24,5	97 365 18,5	97 365 18,5
ТОВ "Фарм-Стом" 49 999 9,5	49 999 9,5	49 999 9,5	49 999 9,5
Разом: 526300	100%	526300	100% 526300 100%

Нерозподілений прибуток (збиток)

За підсумками 2025 року було отримано чистий збито у розмірі 26 466 тис. грн. На кінець 2025 року в результаті всіх операцій нерозподілений прибуток склав 625 062 тис. грн. Чистий прибуток за 2024 рік склав 137 045 тис. грн, нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2024 рік склав 711 528 тис. грн.

27. Облігації випущені, кредити і позики

У дані Примітці наведена інформація про договори та умови кредитів і позик за якими нараховуються проценти та які оцінюються за амортизованою вартістю .

Станом на 31 грудня 2025 року заборгованість Товариства представлена наступним чином:

(у тисячах гривень) 2025 2024

Номер рядку	Найменування валюти	Рік погашення	Номінальна	процентна	ставка
Номінальна вартість	Балансова вартість	Номінальна	процентна ставка	Номінальна вартість	
Балансо-					
ва вартість					
Інші довгострокові зобов'язання	1515				
Позики	1515	217 395	217 395	288 800	288 800
Облігації випущені	Гривня	2027	217 395	217 395	19,5% 288 800
288 800					
Усього	19,5%	217 395	217 395	288 800	288 800
Короткострокові кредити банків	1600				
Інші поточні зобов'язання	1690				
Інші поточні зобов'язання (позика)	Гривня	2024			
Фінансова допомога	Гривня	На вимогу			
Нараховані проценти					
по облігаціях	Гривня	19 512 19 512	32 979 32 979		
Інші зобов'язання	Гривня	3 321 3 321	10 721 10 721		
Всього		22 833 22 833	43 700 43 700		

Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності

(у тисячах гривень)	Короткострокові кредити банків	Облігації випущені	Інші	довгострокові
зобов'язання	Інші поточні зобов'язання	Усього		

Залишок на 31 грудня 2023 року	288 800	359 424	648 224	
--------------------------------	---------	---------	---------	--

Зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності

Надходження за іншими зобов'язаннями

Погашені позики	(329 228)	(329 228)		
-----------------	-----------	-----------	--	--

Проценти, сплачені за кредитами

Проценти, сплачені за облігаціями		(46 695)	(46 695)	
-----------------------------------	--	----------	----------	--

Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності

Вплив зміни валютних курсів

Інші зміни	3 728	3 728		
------------	-------	-------	--	--

Відсоткові витрати за кредитами

Відсоткові витрати за облігаціями		56 471	56 471	
-----------------------------------	--	--------	--------	--

Інші зміни, пов'язані із зобов'язаннями

Залишок на 31 грудня 2024 року	288 800	43 700	332 500	
--------------------------------	---------	--------	---------	--

Зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності

Надходження за іншими зобов'язаннями

Погашені позики

Проценти, сплачені за кредитами

Проценти, сплачені за облігаціями		(65 434)	(46 695)	
-----------------------------------	--	----------	----------	--

Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності

Вплив зміни валютних курсів

Інші зміни

Відсоткові витрати за кредитами

Відсоткові витрати за облігаціями		53 761	53 761	
-----------------------------------	--	--------	--------	--

Інші зміни, пов'язані із зобов'язаннями	(71 405)	(9 194)	(80 599)	
---	----------	---------	----------	--

Залишок на 31 грудня 2025 року

217 395

22 833 240 228

28. Інші довгострокові зобов'язання

У складі інших довгострокових зобов'язань відображені суми позик від нерезидентів у національній валюті та сума зобов'язань за цінними паперами, облігаціями.

2025

тис. грн. 2024

тис.грн.

Довгострокові зобов'язання за облігаціями	217 395	288 800
---	---------	---------

Довгострокові зобов'язання за позиками

Разом	217 395	288 800
-------	---------	---------

29. Довгострокові забезпечення

2025

тис. грн. 2024

тис. грн.

Довгострокові забезпечення витрат персоналу	9 674	10 627
---	-------	--------

Разом:	9 674	10 627
--------	-------	--------

Державні пенсійні програми з визначеними внесками

Товариство здійснює відрахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми відносяться на витрати по мірі відрахування. Сплата єдиного соціального внеску здійснюється в національній валюті шляхом внесення сум єдиного внеску на рахунки Державної податкової служби України.

Державні пенсійні програми з визначеною виплатою

Товариство здійснює разові виплати своїм працівникам при виході на пенсію, а також помісячні пенсійні виплати працівникам, які мають тривалий стаж роботи, в порядку, передбаченому колективними договорами. Товариство добровільно надає своїм співробітникам ряд довгострокових соціальних пільг, визначених колективним договором та наказами по підприємству. Всі ці пільги є планами з визначеними виплатами. Чиста сума зобов'язання Компанії за пенсійними програмами з визначеною виплатою розраховується окремо для кожної програми шляхом оцінки суми майбутніх виплат, заробленої працівниками у поточному і попередніх періодах. Після цього сума виплат дисконтується з метою визначення її теперішньої вартості, а справедлива вартість активів програми вилучається з обліку. Ставка дисконту визначається з урахуванням різних джерел інформації, включаючи дохідність на дату звітності по українських державних та високоліквідних корпоративних довгострокових облігаціях. Розрахунок здійснюється з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць. Якщо результати розрахунку свідчать про отримання вигоди Компанією,

визнаний актив обмежується чистою загальною сумою вартості будь-яких невизнаних послуг, наданих раніше, і теперішньою вартістю будь-яких майбутніх виплат за рахунок програми або зменшення сум майбутніх внесків за програмою. Для цілей розрахунку теперішньої вартості економічних вигод враховуються будь-які вимоги щодо мінімального рівня фінансування, які стосуються будь-якої пенсійної програми Компанії. Товариство отримує економічну вигоду, якщо ця вигода може бути реалізована протягом строку дії програми або при погашенні зобов'язань за програмою. Зміни теперішньої вартості зобов'язань з виплати працівникам у вигляді актуарних прибутків або збитків визнаються одразу по мірі їх настання в іншому сукупному доході. Всі інші зміни в поточній вартості зобов'язань визнаються одразу по мірі їх настання в прибутках або збитках.

30. Поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року визнана у цій звітності за поточною вартістю та представлена наступним чином:

	2025	2024
тис. грн.		
тис. грн.		
Поточна кредиторська заборгованість за :		
товари, роботи, послуги	167 902	413 284
Розрахунками з бюджетом	22 629 10 599	
У тому числі податку на прибуток	201	5 177
Розрахунками за страхування	3 535	4 669
Розрахунками з оплати праці	12 567	17 709
Розрахунками з одержаними авансами	3 937	3 125
Разом:	210 771	454 563

Кредиторська заборгованість за іншими поточними зобов'язаннями на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

	2025	2024
тис. грн.		
тис. грн.		
Інші поточні зобов'язання		
Забезпечення під знижки	-	5 195
Непідтверджений податковий кредит	3 539	5 287

Разом: 22 833 43 700

31. Поточні забезпечення

2025

тис. грн. 2024

тис. грн.

Поточні забезпечення під повернення - 4 222

Резерв на невикористані відпустки 29 653 23 135

Всього: 29 653 27 357

Забезпечення виплат персоналу

Використання забезпечення :

2025

тис. грн. 2024

тис. грн.

Витрати на оплату праці - резерв забезпечення на невикористані відпустки 48 493 33 501

Витрати по пенсійним та довгостроковим виплатам 952 725

Всього: 49 445 34 226

Відрахування на соціальні заходи:

2025

тис. грн. 2024

тис. грн.

ЄСВ 8 516 5 883

ЄСВ на резерви забезпечення

Всього: 8 516 5 883

32. Пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін", пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або значною мірою впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними сторонами, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма.

Пов'язані сторони можуть проводити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов'язаними. Умови таких операцій можуть відрізнятись від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними.

До пов'язаних сторін Товариства належить (станом на 31.12.2025 р.):

" Новіков Володимир Володимирович

" Доровський Єгор Олександрович, Україна,

" ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІСТФАРМА" (Код ЄДРПОУ: 40962713),

" ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМ-СТОМ" (Код ЄДРПОУ: 32563338)

Товариство не має виплат ключовому управлінському персоналу окрім виплати заробітної плати відповідно штатного розпису та колективного договору.

Суми винагороди (заробітної плати) ключовому управлінському персоналу становить:

2025 тис. грн. 2024 тис. грн.

Заробітна плата 9 193 7 441

Всього: 9 193 7 441

Інформація про дивіденди

У грудні 2025 року учасниками Підприємства було прийнято рішення про перерозподіл чистого прибутку та виплату дивідендів за 2024 рік у сумі 60 млн. грн. За підсумками року, на 31.12.2025 року, заборгованості перед учасниками за виплатою дивідендів немає.

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2025 р. були представлені наступним чином:

Активи:

материнське Товариство суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього інші пов'язані сторони Всього

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - - 26 685 26 685

Дебіторська заборгованість по авансах виданих - - - -

Інша поточна дебіторська заборгованість - - - -

Видані позики

Зобов'язання:

материнське Товариство суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт

господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	- - (124 536)	(124 536)
Кредиторська заборгованість по авансах виданих	- - -	
Інша поточна кредиторська заборгованість	- - - -	
Заборгованість з виплати заробітної плати	- - (162)	(162)
- -		

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 р. були представлені наступним чином:

Активи:

материнське Товариство суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього інші пов'язані сторони Всього

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 38 747 38 747

Дебіторська заборгованість по авансах виданих - - -

Інша поточна дебіторська заборгованість - - - -

Видані позики

Зобов'язання:

материнське Товариство суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього інші пов'язані сторони Всього

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - (183 744) (183 744)

Кредиторська заборгованість по авансах отриманих - -

Інша поточна кредиторська заборгованість - - - -

Заборгованість з виплати заробітної плати - (163) (163)

Внески в УФ - (407 883) (407 883)

33. Умовні та інші зобов'язання

Страховання

Товариство не має повного страхового покриття щодо свого виробничого обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язання перед третьою стороною у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу у результаті аварій, пов'язаних з майном чи діяльністю Товариства. За відсутності достатнього страхового покриття існує ризик того, що втрата чи знищення тих чи інших активів може мати значний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Товариства.

Судові процеси

В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу отримує претензії. Виходячи з власної оцінки Товариством приймаються рішення щодо створення забезпечень по умовним зобов'язанням. У 2025 році забезпеченням по претензіям і судовим позовам не створювались, адже в цьому не було потреби - претензій і судових позовів до Товариства не надходило.

По судовим процесам Товариство є позивачем щодо стягнення заборгованості, резервом на покриття кредитних збитків покрито дану дебіторську заборгованість.

Зобов'язання з поручительства

Товариство не виступає поручителем за договорами банківського кредиту.

Оподаткування

Товариство є платником податку на прибуток, податку на додану вартість.

Законодавство щодо оподаткування у 2025 році є досить стабільним і постійним. Товариство протягом 2025 року не перевірялось контролюючими органами.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, яка включена до фінансової звітності, являє собою суму, на яку можна обміняти інструмент в результаті поточної угоди між зацікавленими сторонами, відмінною від вимушеного продажу або ліквідації.

Для визначення справедливої вартості використовувались наступні методи та припущення:

" Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості в основному з огляду на те, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.

" Справедлива вартість кредитів та іншої фінансової заборгованості, визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків з використанням поточних ставок для заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком та термінами, які залишилися до погашення.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 "Справедлива вартість". Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могло б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки на кінець року та не є показником справедливої вартості цих інструментів на дату підготовки та подання цієї фінансової звітності. Ці оцінки не відображають будь-якої премії або дисконту, яка могла б мати місце при одночасному розміщенні на продаж всього об'єму певного фінансового інструмента Компанії. Оцінки справедливої вартості базуються на судженнях щодо майбутніх очікуваних грошових потоків, поточних

економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінки справедливої вартості базуються на існуючих фінансових інструментах, без намагання оцінити вартість очікуваного майбутнього бізнесу та вартість активів та зобов'язань, які не розглядаються як фінансові інструменти. Крім того, податкові наслідки, пов'язані з реалізацією нереалізованих прибутків та збитків, можуть мати вплив на оцінку справедливої вартості та не були враховані.

Для поточних фінансових інвестицій, що відображаються за справедливою вартістю на балансі, така справедлива вартість була оцінена шляхом аналізу складу чистих активів інвестиційного фонду і така вартість класифікується в межах рівня 3 ієрархії справедливої вартості, оскільки вартість чистих активів інвестиційного фонду є суттєвою закритою входною інформацією. Розрахункова справедлива вартість таких інвестицій буде збільшуватися при збільшенні чистих активів інвестиційного фонду, і навпаки.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Підприємству, і які відображаються у фінансовій звітності:

31.12. 2025 тис. грн.		31.12. 2024 тис. грн	
Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи			
Довгострокові фінансові інвестиції			
		-	-
Видані позики			
	-	-	
Інша дебіторська заборгованість			
	18 366	18 366	14 859
Фінансові інвестиції -			
	-	-	-
Фінансові зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу			
	-	-	-
Цільове фінансування			
	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість -			
	-	-	-

Керівництво Товариства визначило, що справедлива вартість грошових коштів, короткострокових депозитів, торгової дебіторської заборгованості, торгової кредиторської заборгованості, та інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості, головним чином за рахунок нетривалих термінів погашення цих фінансових інструментів.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Товариство оцінює фінансові інструменти і такі нефінансові активи, як основні засоби, за справедливою вартістю на кожну дату складання звіту про фінансовий стан. Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- " Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- " Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо

(ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;

" Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства за справедливою вартістю:

Станом на 31.12.2025 Справедлива вартість

Котирування на активних ринках,

Рівень 1 Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2 Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3
Разом

Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Видані позики	-	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість	-	-	18 366	18 366
Фінансові інвестиції -	-			
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	-	-	-	-
Довгострокові кредити	-	-	-	-
Цільове фінансування	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-

Станом на 31.12.2024 Справедлива вартість

Котирування на активних ринках,

Рівень 1 Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2 Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3
Разом

Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Видані позики	-	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість	-	-	14 859	14 859
Фінансові інвестиції -	-			
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	-	-	-	-
Довгострокові кредити	-	-	-	-
Цільове фінансування	-	-	-	-

Інша кредиторська заборгованість - - - -

Товариство утримує інвестиції, які не котируються на ринку і відображаються в звіті про фінансовий стан за первісною вартістю за вирахуванням знецінення.

За звітний період переведення між рівнями джерел справедливої вартості не здійснювались.

34. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна функція цих фінансових інструментів - забезпечити фінансування діяльності Товариства. Товариство має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Товариства.

Діяльність Товариства здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам ризику ліквідності, кредитного ризику, валютного ризику. Підходи Товариства до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Ринковий ризик

У результаті діяльності Товариства виникають різноманітні фінансові ризики, які включають вплив від зміни тарифів, зміни ставок обміну валют, зміни відсоткових ставок та можливість стягнення дебіторської заборгованості. Товариство не має політики управління хеджуванням своїх фінансових ризиків.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких група має фінансові інструменти.

Товариство здійснює валютні операції і фінансові активи і зобов'язання у валюті на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року оцінені у гривні по курсу Національного банку на 31.12.2025 року та на 31 грудня 2024 року.

Інші ризики представлені наступним чином:

Ризики, пов'язані з рецесією чи зниженням темпів економічного розвитку:

Зниження темпів економічного розвитку може мати негативні наслідки, зокрема, завадити реалізації проектів подальшого розвитку стратегії модернізації виробничих об'єктів Товариства, привести до зменшення обсягів виробництва і, як наслідок, збільшення собівартості продукції.

Ризик процентної ставки. Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Товариства переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Товариство немає зобов'язання по кредитам.

Ціновий ризик. Товариство не наражається на ціновий ризик у відношенні до її фінансової звітності, оскільки не має будь-яких інвестицій в цінні папери та фінансові інструменти, які піддавали б її цінового ризику.

Розмір валютного ризику

Чиста сума ризикової ураженості Компанії в іноземній валюті була така:

(у тисячах гривень) Валюта 31 грудня

2025 року 31 грудня 2024 року

Гроші та еквіваленти дол. США 93 425 149 666

Короткострокові кредити банків дол. США

Поточна кредиторська заборгованість дол. США (438) (434)

Інші поточні зобов'язання дол. США

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги дол. США 19 393 11 732

Чиста позиція 112 380 160 964

Аналіз чутливості

Зміна курсу гривні, як зазначено нижче, у відношення долара США та євро на звітну дату, буде (зменшувати)/збільшувати прибуток Компанії та власний капітал на суми, наведені нижче. Аналіз проводився виходячи з припущення, що всі інші змінні, зокрема, ставки відсотка, залишаються незмінними.

(у тисячах гривень) Зміна курсу іноземної валюти Вплив на чистий прибуток

збільшення зменшення зменшення збільшення

31 грудня 2025 року

Зміна курсу дол. США 10 % (10 %) (476) 476

31 грудня 2024 року

Зміна курсу дол. США 10 % (10 %) (677) 677

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає при загальному фінансуванні діяльності Товариства та управлінні її платоспроможністю. Товариство управляє ризиком ліквідності, підтримуючи відповідні резерви, рахунки в банках та можливість отримання кредитів, через постійний моніторинг майбутнього та поточного руху грошових коштів, та співставлення строків реалізації фінансових активів та погашення зобов'язань, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та без ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

Подані нижче таблиці показують фінансові зобов'язання Товариства за строками погашення, що показує строки, які лишилися до погашення за контрактами станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років на основі контрактних недисконтованих платежів:

Основою управління ризиком ліквідності Товариства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів - грошових коштів

Товариства, складають розрахунки зі замовниками . З метою управління ризиком ліквідності та кредитним ризиком Товариством використовується практика авансування споживачами при одночасному застосуванні умов безвідсоткового товарного кредитування, що надаються постачальниками. Товариство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані товари, роботи, послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством про централізоване водопостачання та водовідведення, такі як відключення, зниження обсягів споживання, застосування штрафних санкцій, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

На 31 грудня 2025 року		за вимогою (*)		до 3 місяців		3 - 12	
місяців	1 - 2 років	2 - 5 років	понад 5 років		Договірні грошово потоки		Всього
Векселі видані	-	-			-		
Торговельна кредиторська заборгованість (у т.ч. і за авансами) -					-	171 839	
	171 839	171 839					
Інші поточні зобов'язання	-	-	22 833			22 833	22 833
Короткострокові кредити банків							
Інші довгострокові зобов'язання	-	-			217 395	217 395	217 395
Всього	-	194 672	217 395		412 067	412 067	

На 31 грудня 2024 року		за вимогою (*)		до 3 місяців		3 - 12 місяців		1 - 2	
років	2 - 5	років	понад 5 років	Договірні					
грошові потоки				Всього					
Векселі видані		-	-	10 765		10 765		10 765	
Торговельна кредиторська заборгованість (у т.ч. і за авансами) -				-		416 416			
		416 416	416 416						
Інші поточні зобов'язання		-	-	43 700		43 700		43 700	
Короткострокові кредити банків									
Інші довгострокові зобов'язання		-	-			288 800		288 800	
800									
Всього		-	470 881	288 800		759 681		759 681	

(*) вказуються суми фінансових зобов'язань, за якими пройшов строк оплати та/або суми заборгованості, які можуть бути затребувані у будь-який момент.

Кредитний ризик

Товариство приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає щодо грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, а також у зв'язку з кредитними ризиками щодо операцій з контрагентами, включаючи непогашену незабезпечену торгіву та іншу дебіторську заборгованість. Істотні непогашені залишки переглядаються на постійній основі, як мінімум раз на рік.

Максимальна сума кредитного ризику Товариства дорівнює балансовій вартості фінансових активів, представлених в фінансовій звітності Товариства за вирахуванням збитків від знецінення.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів, за вирахуванням суми збитку від зменшення корисності таких активів, становила:

2025 тис. грн. 2024 тис. грн.

Торгова дебіторська заборгованість	817 013	1 115 000
------------------------------------	---------	-----------

Інша поточна дебіторська заборгованість	18 366	14 859
---	--------	--------

Грошові кошти та їх еквіваленти:	244 571	155 609
----------------------------------	---------	---------

Разом	1 079 950	1 285 468
-------	-----------	-----------

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Товариство застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, за яким використовується оціночний резерв під очікувані збитки за весь строк для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості, та активам за договорами.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість була згрупована на основі загальних характеристик кредитного ризику та кількості днів прострочки платежу.

Для визначення ймовірності дефолту Товариство визначає дефолт як ситуацію, коли схильність до ризику відповідає одному або декільком із нижчеперелічених критеріїв:

- " прострочка позичальником передбачених договором платежів;
- " міжнародні рейтингові агентства включають позичальника до класу рейтингів дефолту;
- " позичальник відповідає критеріям ймовірної неплатоспроможності вказаним нижче:
 - неплатоспроможність клієнта;
 - порушення клієнтом одного або декількох фінансових обмежувальних умов (ковенант);
 - виникнення ймовірності банкрутства клієнтів.

Для цілей розкриття інформації Товариство привела визначення дефолту в повну відповідність визначенню кредитно-знецінених активів. Зазначене вище визначення дефолту застосовується до всіх категорій фінансових активів Товариства.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків Товариства застосовує три підходи:

- (i) оцінка на індивідуальній основі - для дебіторської заборгованості із строком прострочення більше 365 днів або у випадку, прострочення заборгованості, якщо сума прострочення за дебітором перевищує 100% від загальної суми дебіторської заборгованості;
- (ii) оцінка на портфельній основі - дебіторської заборгованості, простроченої менше ніж 365 днів;
- (iii) оцінка на основі зовнішніх рейтингів - для грошових коштів та їх еквівалентів.

35. Події після звітної дати

Датою затвердження даної річної фінансової звітності до випуску є 27 лютого 2026 року.

24 лютого 2022 Російська Федерація почала військову агресію щодо держави Україна, а саме вторглась на територію України і почала захоплювати території та блокувати нормальне життя громадян і бізнесу. Указом Президента від 24 лютого 2022 року №64/2022 в Україні введений воєнний стан, що діє і на дату затвердження даної звітності.

Зазначена подія відбулась до затвердження і випуску цієї фінансової звітності, однак попередньо оцінити фінансовий вплив на діяльність у подальшому зазначених подій, неможливо.

Управлінський персонал повідомляє, що події, пов'язані з війною в Україні на сьогодні не мали впливу на:

- персонал Товариства та витрати, пов'язані з виплатами персоналу;
- призупинення чи перерви в діяльності через порушення ланцюга поставок, припинення операцій, втрати виробничих потужностей та комерційних об'єктів, обмеження пересування та порушення логістики;
- пошкодження або знищення майна;
- експропріацію активів на потреби держави після 31 грудня 2022р.;
- обмеження доступу до грошових коштів або обмеження грошових операцій;
- невиконання умов договорів через форс-мажорні обставини, несприятливі зміни умов договорів, неможливість своєчасно погашати кредиторську заборгованість та затримки погашення дебіторської заборгованості;
- значне зменшення обсягів продажів, грошових потоків від операційної діяльності.

В зв'язку з введенням воєнного стану з 24.02.2022 р в Україні у найближчому майбутньому Товариство буде відчувати вплив нестабільної економіки в країні. Управлінський персонал не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Товариства. Управлінський персонал впевнений, що вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства. Тому керівництвом було прийнято рішення про викуп облігацій власного випуску. Згідно підпункту 2) пункту 4 глави 1 розділу IV Положення про порядок здійснення емісії облігацій підприємств, облігацій міжнародних фінансових організацій та їх обігу, затвердженого рішенням Комісії від 27.12.2013 № 2998 Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було скасовано реєстрацію випуску облігацій Товариства серій А, В, С, D, Е., а Свідоцтва про реєстрацію випусків облігацій серій А, В, С, D, Е були анульовані.

Також, в рамках зміни виду діяльності підприємством був проведений аналіз залишків активів на предмет майбутнього використання в поточній діяльності і було прийнято рішення про продаж або списання активів, що не можуть використовуватися.

Інших подій, після звітної дати, які б вимагали пояснення та внесення змін до звітності не відбувалось.

Директор

Володимир НОВІКОВ

Головний бухгалтер

Марія ЛЕЛЯКОВА