

Титульний аркуш

15.10.25

(дата реєстрації особою електронного документа)

15/10/25/2022

(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 2022 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення загальних зборів акціонерів від 15.10.25, 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-
dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/](https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/)
на власному вебсайті емітента

(URL-адреса вебсайту)

15.10.25

(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.ІІ.1 Структура капіталу відсутня оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались.
10. Щодо п.ІІ.2 Зміна прав на акції відсутня оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
11. 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
12. Щодо п.ІІ.3.2 Уточнення щодо наявності обмежень за акціями відсутне оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
13. Щодо п.ІІ.3.4 Інформація про інші цінні папери відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснювало випуск інших цінних паперів
14. Щодо п.ІІ.3.5 Інформація про деривативні цінні папери відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснювало випуск деривативних цінних паперів
15. Щодо п.ІІ.3.6 Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснювало випуск боргових цінних паперів
16. 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
17. 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.
18. 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.
19. 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
20. Щодо п.ІІ.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).

21. 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

22. 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

23. 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

24. 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

25. 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

26. 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

27. Щодо п.П.5.2 Інформація про вчинення значних правочинів відсутня, оскільки Товариство (емітент) не приймало рішень про вчинення значних правочинів

28. Щодо п.П.5.3 Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість відсутня, оскільки Товариство (емітент) не приймало рішень про вчинення правочинів яких є заінтересованість

29. Щодо п.П.6 Звіт про платежі на користь держави відсутній, оскільки Товариство (емітент) не здійснює діяльність у видобувних галузях.

30. 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

31. Щодо IV.1.1.1.5. Інформація про практику корпоративного управління особи. Рада директорів - відсутня так як Товариство (емітент) має дворівневу структуру управління

32. 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

33. 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

34. 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

35. 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

36. 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

37. Щодо 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

38. 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

39. 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 органу 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 органу 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 органу та Наглядовій Раді Товариства, так як ці виплати здійснюються відповідно до трудового контракту та Колективного договору;
40. Щодо IV.1.1.13. Інформація про радника - відсутня, так як в Товаристві (емітента), відсутній радник з корпоративних прав
41. 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 утворюю
42. 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
43. 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
44. Щодо IV.4 Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році - відсутня, так як Товариство (емітент) в звітному періоді не проводило виплат дивідендів та інших доходів за цінними паперами.
45. 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.
46. 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
47. Щодо V.1.2 Інформація про випуски іпотечних облігацій відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск іпотечних облігацій
48. 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
49. 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
50. 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
51. 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
52. 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
53. 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

54. Щодо V.2.1 Відомості про заміну адміністратора за випуском облігацій, управителя іпотечних активів відсутні, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск іпотечних облігацій
55. Щодо V.2.2 Основні відомості про ФОН відсутні, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск сертифікатів ФОН
56. Щодо V.2.3 Інформація про випуски сертифікатів ФОН відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск сертифікатів ФОН
57. Щодо V.2.4 Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск сертифікатів ФОН
58. Щодо V.2.5 Розрахунок вартості чистих активів ФОН відсутній, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск сертифікатів ФОН
59. Щодо V.2.6 Правила ФОН відсутні оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск сертифікатів ФОН
60. Щодо VI.3 Інша інформація відсутня, оскільки Товариство не розкривало протягом року іншу інформацію
61. 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
6. Відокремлені підрозділи

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

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)
 - 1) звіт про корпоративне управління
 - 2) звіт про сталий розвиток
 - 3) інформація щодо наявності у емітента відносин з іноземними державами зони ризику
2. Корпоративні та інші договори
3. Дивідендна політика

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 р-н, місто Харків, Шевченка, будинок 22
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-stejkhoderiv/
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	1509
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	184503
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 "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA193348510000026009962505315
	Валюта рахунку	980,840,978,643
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БАНК ВОСТОК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	26237202
	IBAN	UA283071230000026004010986883
	Валюта рахунку	980,840,978
3	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA103204780000026007924874102
	Валюта рахунку	980,840,978
4	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СЕНС БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23494714
	IBAN	UA733003460000026004024616001
	Валюта рахунку	980,840,978

Інформація про рейтингове агентство:

№ з/п	Повне найменування, країна місцезнаходження, посилання на вебсайт агентства	Ознака рейтингового агентства (уповноважене, міжнародне)	Дата визначення або оновлення рейтингової оцінки особи або цінних паперів особи	Рівень кредитного рейтингу особи або цінних паперів особи
1	2	3	4	5
1	Товариство з обмеженою відповідальністю "Рейтингове агентство "ІВІ-Рейтинг Україна www.ibi.com.ua	уповноважене рейтингове агентство	Оновлення рейтингової оцінки емітента 18.03.22	uaA (негативний)
2	Товариство з обмеженою відповідальністю "Рейтингове агентство "ІВІ-Рейтинг" Україна www.ibi.com.ua	уповноважене рейтингове агентство	Оновлення рейтингової оцінки емітента 17.06.22	призупинення
3	Товариство з обмеженою відповідальністю	уповноважене рейтингове агентство	Оновлення рейтингової оцінки емітента 04.11.22	uaA (негативний)

	"Рейтингове агентство "ІВІ- Рейтинг" Україна www.ibi.com.ua			
--	---	--	--	--

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	252/35-00-07-05-05/31437750 11.11.22	Північне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків	Порушення положення про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті. Сума штрафу 953 206,40 грн	Порушення строку розрахунку у сфері зовнішньоекономічної діяльності. На підставі п.3 ст.13. Закону України "Про валюту і валютні операції" від 21.06.2018 № 2473-VIII, п. 21 розділу II постанови Правління Національного банку України від 02.01.2019 № 5 "Положення про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті".	Оплата згідно платіжної інструкції № 7012 від 30.11.2022 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 група "Здоров'я", Код ЄДРПОУ 35533730 ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС", Код ЄДРПОУ 33338513
2	Директор	Одноособовий виконавчий орган Товариства	Новіков Володимир Володимирович
3	Наглядова Рада	Наглядова рада складається із 3 членів	Голова Наглядової Ради - Доровський Олександр Вікторович Члени Наглядової Ради - Демьохін Вадим Борисович, Доровський Єгор Олександрович

Інформація щодо посадових осіб

Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова наглядової ради	Доровський Олександр Вікторович			1960	вища технічна, економічна та фармацевтична	46	ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" 31437750 Генеральний директор Голова Наглядової Ради не є: акціонером (учасником), представником акціонера, незалежним директором	20.07.18 без обмеження строку	Ні
2	Член наглядової ради	Демьохін Вадим Борисович			1961	вища фармацевтична	45	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 Член Наглядової Ради не є: акціонером (учасником), представником акціонера, незалежним директором	15.11.22 без обмеження строку	Ні
3	Член наглядової ради	Доровський Єгор Олександрович			1988	вища економічна, фармацевтична	13	ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС" 33338513 Заступник директора з зовнішньоекономічної діяльності Член Наглядової Ради не є: акціонером (учасником), представником акціонера, незалежним директором	20.07.18 без обмеження строку	Ні

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
-------	--------	------	--------	------	----------------	--------	---------------------	--	---	--

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Директор	Новіков Володимир Володимирович			1970	вища фармаце втична	32	ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" 31437750 перший заступник генерального директора	20.07.18 п'ять років до 20.07.2023	Ні

Інші посадові особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народже ння	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Головний бухгалтер	Леякова Марія Олександрівна			1977	вища економіч на	28	ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" 31437750 перший заступник головного бухгалтера	28.12.18 без обмеження строку	Ні

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 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. Обліковою політикою підприємства передбачено прямолінійний метод нарахування амортизації. Оцінка запасів на кожен дату балансу здійснюється за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Фінансові інвестиції оцінюються та відображаються в бухгалтерському обліку по собівартості.

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

Фінансування діяльності Товариства здійснюється за рахунок прибутку підприємства, що зумовлене достатністю робочого капіталу для поточних потреб.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності знаходиться на прийнятному рівні та свідчить про те, що частина короткострокових зобов'язань Товариства може бути погашена негайно. При цьому, коефіцієнти швидкої та поточної ліквідності Товариства, значно перевищують нормативні критерії, що свідчить про те, що у Товариства достатньо ресурсів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

Основними джерелами забезпечення ліквідності Товариства є його активи, такі, як основні засоби, запаси, торгова та інша дебіторська заборгованість та грошові кошти.

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

На базі ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (емітента) створено підрозділи по фармацевтичній розробці та аналітичному дослідженню.

На базі ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" створено підрозділи по фармацевтичній розробці та аналітичному дослідженню.

Мета цих підрозділів - розробка нових видів продукції власними силами, а основна мета фармацевтичної розробки - це розробка якісних препаратів і процесу їх виробництва. В складі відділу працюють висококваліфіковані фахівці (інженери-дослідники, хіміки). Лабораторії відділу оснащені сучасним аналітичним і лабораторним технологічним обладнанням, що дозволяє здійснювати розробку нових фармацевтичних продуктів у вигляді твердих дозованих лікарських форм, м'яких лікарських засобів, стерильних і нестерильних рідких лікарських засобів, фітохімічних субстанцій, а також інших лікарських форм. Власними силами розробляються генеричні і оригінальні препарати. На базі наших експериментальних лабораторій проводяться такі дослідження: фармако-технологічні, фізико-

хімічні, порівняльні дослідження in vitro для підтвердження еквівалентності лікарських засобів в твердій дозованої формі; розробка та валідація аналітичних методик, методик очищення обладнання та ін.; вивчення стабільності при фармацевтичній розробці і протягом усього життєвого циклу продукту, з метою досягнення гарантії бажаної якості з урахуванням безпеки для споживача; а також трансфер технологій і аналітичних методик в повномасштабне виробництво.

У 2022 році на потужностях підприємства було вироблено 9 нових лікарських засобів. В 2022 році Товариство витратило на інновації 5 928,0 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;

ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (емітент) займається господарською діяльністю в фармацевтичній галузі, зокрема виробництвом 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 здійснюється у відповідності зі стандартами GMP та ISO. За 2022 рік було виготовлено:

Мазі, гелі, креми - 1 201 тис.уп. - що у сумі склало - 76 435 тис.грн.;

Суспензії, емульсії - 133 тис.уп. - що у сумі склало - 2 281 тис.грн.;

Ампули - 27 650 тис.амп. - що у сумі склало - 169 270 тис.грн.;

Таблетки - 21 203 тис.уп. - що у сумі склало - 544 023 тис.грн.;

Карпули - 3 502 тис.карп. - що у сумі склало - 23 360 тис.грн.;

Капсули - 3 867 тис.уп. - що у сумі склало - 100 858 тис.грн.;

Аерозолі - 1 526 тис.уп. - що у сумі склало - 66 327 тис.грн.;

Порошки - 244 тис.уп. - що у сумі склало - 23 613 тис.грн.;

Розчини - 704 тис.уп. - що у сумі склало - 31 073 тис.грн.;

Краплі - 228 тис.уп. - що у сумі склало - 14 026 тис.грн.;

Гранули - 27 тис.уп. - що у сумі склало - 3 903 тис.грн.;

Настоянки - 17 тис.уп. - що у сумі склало - 147 тис.грн.;

Сиропи - 51 тис.уп. - що у сумі склало - 2 534 тис.грн.;

Технологія виробництва лікарських засобів регламентована 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.

Загалом Товариство (емітент) виготовляє понад 540 найменувань лікарських засобів усіх

фармакотерапевтичних груп, серед яких 139 препаратів входять до переліку життєво-необхідних і 15 є оригінальними брендами. Продаж більшості лікарських засобів залежать від сезонних змін - сезонних захворювань. За підсумками 2022 року виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склала 1 438 695 тис.грн., в т.ч. загальна сума експорту склала 130 337 тис.грн.

Основним ринком збуту для Товариства (емітента) є внутрішній ринок, на який за результатами 2022 року припало 91% чистого доходу. Основні контрагенти Товариства (емітента) (більше 5 % у загальній сумі виручки): ТОВ "БаДМ" та СУЕП у формі ТОВ "Оптіма-Фарм".

Ключовими каналами збуту є оптова торгівля через дистриб'юторів фармацевтичного ринку.

Основними закордонними ринками збуту країни Середнього Сходу та Азії. Наразі більша частина експорту припадає на Ірак (50,3%), Азербайджан (20,2%), Йемен (4,36), Узбекистан (4,0%), Казахстан (3,7%).

За 2022 року частка продажів компанії від всього ринку склала 1,24%. Основні конкуренти: АТ "Фармак", ПРАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця", АТ "Київський вітамінний завод".

Фармацевтичні субстанції та інша сировина закуповується Товариством (емітентом), як вітчизняних постачальників, так і за кордом. Основними постачальниками є: ТОВ "Істфарма", ТОВ "Фармекс Груп", ТОВ "ІНТЕР ФАРМ".

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, які 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. Для Товариств, що не надають фінансових послуг, чинне законодавство не передбачає необхідності складання спеціального документу, яким би встановлювалися завдання та політика щодо управління фінансами ризиками. В Товаристві запроваджена і діє 3-х рівнева система внутрішнього контролю, яка передбачає оцінку ризиків. 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 емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

Стратегією Товариства є висока якість та безпека продукції, а так само охорона навколишнього середовища. Для забезпечення цього необхідний постійний контроль як вхідної сировини так і готової продукції, забезпечення оптимізації бізнес процесів, управління охороною навколишнього середовища і нагляд за виконанням вимог стандартів. Для підтвердження відповідності високим вимогам, що пред'являються до фармацевтичної промисловості, Фармацевтична компанія "Здоров'я" періодично проходить атестацію на відповідність стандартам ISO та GMP.

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 96 637,4 тис.грн., в тому числі за 2022 рік - 61,4 тис.грн. За останні п'ять років у Товариства вибуло основних засобів на суму 321 240,22 тис.грн., в тому числі за 2022 рік - 1 521,88 тис.грн. За п'ять років було продано основних засобів на суму 19 513,29 тис.грн, списано на 3 161,21 тис.грн., переоцінка - уцінка - 298 565,72 тис. грн. Товариство постійно здійснює модернізацію та розширення виробництва, значні інвестиції та придбання Товариством не заплановано.

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.

Інформація про значні правочини щодо основних засобів: Інформація про значні правочини щодо основних засобів: в заставі за договорами застави рухомого майна перебуває виробниче обладнання

загальною вартістю 234 632 тис.грн., за договорами іпотеки перебувають нежитлові будівлі загальною вартістю 95 715,21 тис.грн., за договорами іпотеки перебувають земля під будівлями та спорудами промислових підприємств вартістю 7 837,41 тис.грн.

Виробничі потужності дозволяють виготовляти в рік 313 млн. ампул, 3,8 млн. карпул, 1,35 млрд. таблеток, 30 млн. пакетів порошків, 36 млн. капсул, 6 млн. балонів аерозолів/флаконів спреїв, 6,8 млн. одиниць готової продукції м'яких лікарських форм (мазі, креми, гелі), 8,1 млн. одиниць готової продукції рідких лікарських форм (сиropи, каплі та інше), 20,0 млн. м'яких желатинових капсул.

Спосіб утримання активів: об'єкти основних засобів використовуються за цільовим призначенням, проводиться поточний та капітальний ремонт будівель і споруд. В Товаристві дотримується належний режим експлуатації і зберігання обладнання, проводиться його поточний та капітальний ремонт. Місцезнаходження основних засобів Товариства: м. Харків, вул. Шевченка, 22; Київська обл., м. Бориспіль, вул. Шевченка, 100. На даний час Товариство не має проекту капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів.

Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів: Підвищення екологічної культури підприємства на виробництві - це, перед усім, дотримання технології виробництва, 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. В усіх підрозділах, в яких утворюються відходи, розроблені СРМ по поводженню з відходами, виконання яких є обов'язковим. Контроль за дотриманням правил поводження з відходами здійснюють керівники підрозділів, де утворюються відходи та працівники сектора охорони навколишнього середовища. Промислові відходи 1-4 класу небезпеки передаються за договорами в спеціалізовані організації що до поводження з відходами на знищення. 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%. 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. Для економії електроенергії на підприємстві здійснюється поетапна заміна люмінесцентних світильників на світлодіодні що дозволить скоротити витрати електроенергії вдвічі

12. Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

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

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 звітної періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів

На кінець періоду Товариство 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 - 785 особи;
- середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом 24 осіб;
- чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) 12 осіб.
- фонд оплати праці у 2022 році склав 182 044,5 тис.грн.

Відносно з 2021 роком в 2022 році відбулося зменшення фонду оплати праці у зв'язку з воєним станом з деякими працівниками було призупинено трудовий договір, тому зменшилась середньооблікова чисельність штатних працівників і відповідно зменшився фонд оплати праці.

15. Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітної 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.

Інформацію, яка може бути істотною для оцінки фінансового стану та результатів діяльності товариства, потенційні інвестори можуть отримати в товаристві, на сайті НКЦПФР - - www.stockmarket.gov.ua та на сайті емітента. <https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-emitenta/>

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
Виробництво лікарських засобів	598066	17.10.13	Державна служба України з лікарських засобів	
Оптова торгівля лікарськими засобами	527795	26.02.10	Державна інспекція з контролю якості лікарських засобів	
Придбання; зберігання; перевезення; виготовлення; виробництво; використання;	б/н	01.07.21	Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотикам	17.12.25

знищення; реалізація (відпуск); ввезення на територію України; вивезення з території України				
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	2031041420200004	03.01.20	Головним управлінням Державної податкової служби у Харківській області	07.01.25
На право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	2809041420200008	28.02.20	Головним управлінням Державної податкової служби у Харківській області	01.03.25

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:	394 468	363 547	0	0	394 468	363 547
будівлі та споруди	245 153	233 628	0	0	245 153	233 628
машини та обладнання	121 914	105 241	0	0	121 914	105 241
транспортні засоби	8 329	6 648	0	0	8 329	6 648
земельні ділянки	11 239	11 240	0	0	11 239	11 240
інші	7 833	6 790	0	0	7 833	6 790
2. Невиробничого призначення:	4 917	4 258	0	0	4 917	4 258
будівлі та споруди	2 188	2 131	0	0	2 188	2 131
машини та обладнання	423	329	0	0	423	329
транспортні засоби	1 636	1 479	0	0	1 636	1 479
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	670	319	0	0	670	319
Усього	399 385	367 805	0	0	399 385	367 805
Додаткова інформація	<p>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.</p> <p>Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.22 року : 728 722 тис.грн;</p> <p>Ступінь зносу основних засобів: 49,53 %;</p> <p>Ступінь використання основних засобів: 100%.</p> <p>Сума нарахованого зносу за 2022 рік: 360 917 тис.грн.</p> <p>Інформація про всі обмеження на використання майна емітента:</p> <p>в в заставі за договорами застави рухомого майна перебуває виробниче обладнання загальною вартістю 234 632 тис.грн., за договорами іпотеки перебувають нежитлові будівлі загальною вартістю 95 715 тис.грн., за договорами іпотеки перебувають землі під будівлями та спорудами промислових підприємств загальною вартістю 7 837 тис.грн.</p>					

--	--

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	970 504	893 472
Статутний капітал, тис.грн	526 300	526 300
Скоригований статутний капітал, тис.грн	526 300	526 300
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	184,4	169,76
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	108,62	99,99
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 444 204 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 444 204 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 367 172 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 367 172 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	297 272	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	288 800	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	100 000	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	8 472	X	X

Простий вексель	19.09.22	873	0	17.03.23
Простий вексель	27.09.22	1 266	0	25.03.23
Простий вексель	10.11.22	1 266	0	08.05.23
Простий вексель	29.11.22	1 266	0	27.05.23
Простий вексель	13.12.22	2 533	0	10.06.23
Простий вексель	15.12.22	634	0	12.06.23
Простий вексель	30.12.22	634	0	27.06.23
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	21 481	X	X
Нараховані податки, термін сплати яких не настав		21 481	X	
Фінансова допомога на зворотній основі	X	850	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі		850	X	
Інші зобов'язання та забезпечення	X	798 424	X	X
Інші довгострокові зобов'язання		407 533	X	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		12 113	X	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		287 835	X	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування		1 422	X	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		7 525	X	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1 124	X	
Поточні забезпечення		20 474	X	
Інші поточні зобов'язання (крім фін допомоги)		60 398	X	
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1 118 027	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	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	31032100
Місцезнаходження	01010, Україна, Київська обл., Печерський р-н, м. Київ, вул.Московська, буд 32/2, 17 поверх
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	2397
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	20.10.18
Міжміський код та телефон	(044)490-55-07
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 "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
Місцезнаходження	04070, Україна, Київська обл., Подільський р-н, м. Київ, вул.Андріївська, буд 4.
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	29471
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	14.02.15
Міжміський код та телефон	(044)231-71-80
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	64.19 - Інші види грошового посередництва
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність депозитарної установи

Повне найменування або ім'я	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

3. Цінні папери

№ з/п	Найменування відокремленого підрозділу	Тип (філія, представництво, відділення тощо)	Місцезнаходження	Функції відокремленого підрозділу
1	2	3	4	5
1	московское представительство "Общества с ограниченной ответственностью "Фармацевтическая компания "Здоровье"	Представництво	Російська Федерація, 12909, москва	З 2016 року Представництво діяльності не проводить, валютні цінності на рахунках за межами України не розміщувались

3. Цінні папери

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

Інформація про облігації

[illegible]

		19,5%. Виплата доходу за облігаціями серії В не була здійснена у встановлені строки у зв'язку з отриманням листа від кредитора, в якому повідомляється про неактуальність банківського рахунку та містилось прохання здійснити повне погашення заборгованості після припинення або скасування воєнного стану в Україні.										
28.07.15	77/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондово го рин	UA400019 0797	відсотко ві	1 000	50 000	Електрон ні іменні	50 000 00 0	19,5	02.03.22; 02.06.22; 02.09.22; 02.12.22	4 861 50 0	04.09.27
Додаткова інформація		Протягом звітнього періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Процентна ставка на 25-36 відсотковий період встановлена у розмірі 19,5%. Процентний дохід за облігаціями не був сплачений за 26-й, 27-й, 28-й та 29-й відсоткові періоди у встановлені строки у зв'язку із запровадженням воєнного стану та частковим призупиненням діяльності підприємства через розташування його виробничих потужностей у зоні бойових дій. Водночас, заборгованість за 26-й та 27-й періоди була погашена у грудні 2022 року. Заборгованість за 28-й та 29-й періоди була погашена у 2023 році.										
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	09.03.22; 09.06.22; 09.09.22; 09.12.22	9 723 00 0	11.09.27
Додаткова інформація		Протягом звітнього періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Процентна ставка на 25-36 відсотковий період встановлена у розмірі 19,5%. Процентний дохід за облігаціями не був сплачений за 26-й, 27-й, 28-й та 29-й відсоткові періоди у встановлені строки у зв'язку із запровадженням воєнного стану та частковим призупиненням діяльності підприємства через розташування його виробничих потужностей у зоні бойових дій. Водночас, заборгованість за 26-й та 27-й періоди була погашена у грудні 2022 року. Заборгованість за 28-й та 29-й періоди була погашена у 2023 році										
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	16.03.22; 16.06.22; 16.09.22; 16.12.22	8 634 02 4	18.09.27
Додаткова інформація		Протягом звітнього періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Процентна ставка на 25-36 відсотковий період встановлена у розмірі 19,5%. Процентний дохід за облігаціями не був сплачений за 26-й, 27-й, 28-й та 29-й відсоткові періоди у встановлені строки у зв'язку із запровадженням воєнного стану та частковим призупиненням діяльності підприємства через розташування його виробничих потужностей у зоні бойових дій. Водночас, заборгованість за 26-й та 27-й періоди була погашена у грудні 2022 року. Заборгованість за 28-й та 29-й періоди була погашена у 2023 році.										

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	1061304	73,7685
46.46 - Оптова торгівля фармацевтичними товарами	363244	25,2482
77.39 - Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у	14023	0,9747
28.99 - Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у	33	0,0023
25.99 - Виробництво інших готових металевих виробів, н.в.і.у.	90	0,0062
24.20 - Виробництво труб, порожнистих профілів і фітингів зі сталі	1	0,0001

2. Річна фінансова звітність

<https://frs.gov.ua/>, розміщено у строки згідно чинного законодавства

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	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що

	проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	становлять суспільний інтерес
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.22 по 31.12.22
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 16.05.23
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 16.05.23 по 30.04.24
13	Дата аудиторського звіту	30.04.24
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/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aksioneriv-ta-stejkholderiv/>

4. Твердження щодо річної інформації

Керівництво ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" несе відповідальність, що фінансова звітність за рік який закінчився 31 грудня 2022 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.

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи
Шановні учасники, партнери, співробітники, інші стейкхолдери!

2022 рік став роком тяжких випробувань та викликів.

Досвід діяльності, набутий під час світової пандемії та протягом першого року широкомасштабної війни дозволив акумулювати ресурси та засоби для збереження активів Товариства.

Попри життєву небезпеку через масовані та систематичні обстріли Харківського регіону з боку РФ, порушення роботи енергосистеми України, масовий відтік кадрів нам вдалося зберегти виробничий потенціал нашої компанії та стабілізувати діяльність Товариства в надскладний для України час, забезпечуючи захист прав та інтересів усіх, хто приймає участь в діяльності Товариства.

Політика розумних нестандартних рішень, зваженість, висока професійність та особисті якості персоналу Товариства зробили можливим стабілізувати діяльність Товариства та утримати позиції фармкомпанії на вітчизняному та міжнародному ринках.

Товариство продовжує дотримуватись відкритості та співробітництва. Наполегливе досягнення цілей є рушійною силою у подоланні усіх перепон і ми вирімо у відновленні миру в Україні та її відродження.

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи
Шановні учасники, партнери, співробітники, інші стейкхолдери!

Незважаючи на всі труднощі та небезпеки минулого року ми впевнено дивимось у майбутнє і віримо, що завдяки злагодженій нашій співпраці, ми далі залишатимемось однією з стабільних та успішних українських компаній.

Нажаль, не можна казати про економічні успіхи минулого року, бо військова агресія проти України поставила перед нами інші пріоритети: забезпечити безпеку людей, безперервність виробництва в умовах відсутності центрального енергоживлення, гуманітарна допомога усім захисникам України, які звертались на нас. Та навіть не зважаючи на це, Товариство працювало та забезпечило робочі місця та сплату податків до місцевого та державного бюджету.

Завзятість наших людей, постачальників, партнерів, їх допомога у таких складний для нас час, дає надію на подолання всіх наслідків, які заподіяні військовими діями в м. Харкові та повернення до мирного життя та праці.

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" веде свою історію з початку двадцятого століття, коли в 1907 році Акціонерним товариством "Галеника", організованим групою харківських підприємців - аптекарів, була відкрита "Перша фабрика хіміко-фармацевтичних препаратів "Галеника".

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

В перспективі Товариство планує продовжувати здійснювати ті ж види діяльності, що і в звітному році, розширити асортимент лікарських засобів, які виробляються на базі ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я", вивести нові препарати на внутрішній ринок України та з метою експорту. При цьому, планом охоплюється завдання приведення у відповідність фармпродукції до технічних регламентів та проходження, передбачених ними, процедур оцінки відповідності.

Основним пріоритетом корпоративного управління є забезпечення прозорості, підзвітності та ефективності діяльності компанії, а також захист інтересів усіх зацікавлених сторін (акціонерів, інвесторів, співробітників, клієнтів, територіальної громади в цілому). Це досягається шляхом впровадження чітких правил, процедур та механізмів, які регулюють відносини всередині компанії та зовнішнім середовищем.

Планами розвитку емітента є:

1. Зниження рівня витрат та збитків - вжиття заходів для зменшення фінансових втрат та покращення ефективності управління ресурсами, зокрема шляхом оптимізації процесів, запобігання непотрібним витратам, впровадження ефективних методів оцінки збитків та пошуку шляхів їх зменшення чи відшкодування.
2. Збільшення споживчих якостей та конкурентоспроможності фармацевтичної продукції.
3. Оптимізація процесів забезпечення енергоресурсами та сировиною.
4. Збільшення асортименту продукції.

Загальним напрямком стратегічного розвитку емітента є посилення конкурентних позицій на фармацевтичному ринку лікарських засобів.

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

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.

В Товаристві запроваджена і діє 3-х рівнева система внутрішнього контролю, яка передбачає оцінку ризиків.

Товариство з метою досягнення цілей системи внутрішнього контролю залучає та сприяє розвитку компетентних осіб для виконання функцій та обов'язків, забезпечує наявність належного рівня кваліфікації працівників на всіх організаційних рівнях Товариства.

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

Для діяльності Товариства, 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", в основному, обумовлений коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США та євро.

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.

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент може не виконати повністю або частково свої зобов'язання перед Товариством вчасно, що призведе до фінансових збитків Товариства. Кредитний ризик для Товариства походить головним чином від дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та грошових коштів та їхніх еквівалентів.

Що стосується дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги від третіх сторін. Товариство здійснює торгівельні операції тільки з відомими і кредитоспроможними покупцями третіми сторонами. Грошові кошти Товариства та їхні еквіваленти розміщуються у банках, які знаходяться в Україні і мають позитивну ділову репутацію.

Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг їхнього фінансового стану.

Кредитний ризик Товариства, пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань, обмежується сумою грошових коштів та їхніх еквівалентів, розміщених у банках.

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення.

Завданням Товариства є підтримка балансу між безперервним фіксуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками і банками.

Компанія проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів.

Завданням управлінського персоналу Товариства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і достатньою кількістю грошових коштів та інших високоліквідних активів, а також підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками.

1) звіт про корпоративне управління

Частина 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практики 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 здійснення господарської діяльності спрямоване 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		
Особа, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову	так	Обсяг та порядок реалізації прав учасників ТОВ регулюються окремими положеннями Закону України "Про

інформацію достатню, щоб сформуванати поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення		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, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах	ні	Обов'язкова участь керівника ТОВ, 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 беруть участь в 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 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	ні	Наглядовою радою не визначались принципи її дії у разі пропозиції 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	так	Регулюється законодавством та окремими положеннями Статуту

обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи		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 випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином	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
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	ні	Політика щодо різноманіття не

політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу		затверджувалась
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради	ні	Представники однієї зі статей не становлять більше 40% від складу наглядової ради
Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу	так	Незалежні члени Наглядової ради не 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; 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	так	Перед початком виконанням обов'язків представникам Наглядової ради надаються внутрішні нормативні документи Товариства та роз'яснюється про: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; г) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем 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	ні	Наглядова рада не розробляє план навчання
Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів	ні	Голову Наглядової ради обрано з урахуванням критеріїв, визначених у Положенні про Наглядову раду Товариства: з урахуванням професійних знань та навичок, досвіду роботи на керівних посадах або у наглядових радах, наявності бездоганної ділової репутації, чесності, неупередженості, доброчесності і націленості на результат, відсутності відомостей, що компрометують особу тощо.
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 Наглядової Ради визначаються у Положенні про Наглядову раду Товариства
Створена посада та призначено	ні	У Товаристві не передбачено посади

корпоративного секретаря		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 управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу	ні	У складі Наглядової ради комітет з призначень не передбачений
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 передбачений
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	ні	У складі Наглядової ради комітет з питань ризиків не передбачений
4. Виконавчий орган		
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	ні	Виконавчий орган не розробляв стратегію особи
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи	ні	Наглядова рада не визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу
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	Винагорода членів ради 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 її повинна розкривати особа	ні	Розкриття інформації здійснюється відповідно до вимог чинного законодавства
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; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем	так	Така політика передбачена в Антикорупційній програмі Товариства
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 нормативними документами Товариства не передбачено

Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень: 10 (10)

Дата проведення	11.01.22
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасники Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
1. Переобрання членів Аудиторського комітету. Учасники прийняли наступні рішення:	

1. Виключити зі складу Аудиторського комітету Власова Д.В. 2. Обрати до складу Аудиторського комітету Коротенко Л.Ю.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	26.01.22
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасники Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
1. Затвердження Проміжної інформації емітента цінних паперів за четвертий квартал 2021 року. 2. Затвердження Фінансової звітності за четвертий квартал 2021 року. Учасники прийняли наступні рішення: 1. Затвердити Проміжну інформацію емітента цінних паперів за четвертий квартал 2021 року. 2. Затвердити Фінансову звітність за четвертий квартал 2021 року.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	15.03.22
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасники Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
1. Розкриття регульованої інформації ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" як емітента цінних паперів. 2. Затвердження Фінансової звітності за четвертий квартал 2021 року. Учасники прийняли наступне рішення: 1. Керуючись нормами рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 161 від 13.03.2022 на період дії воєнного стану звільнити ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" від обов'язку розкривати регульовану інформацію в строки встановлені відповідно до Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 2826 від 03.12.2013	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	17.03.22
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасники Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
1. Надання дозволу Директору Товариства, Новікову В.В., укласти договір оренди № 17/03 від 17.03.2022 з ТОВ "БАДМ".	

Учасники прийняли наступне рішення: 1.Надати згоду Директору Товариства, Новікову В.В. укласти договір оренди № 17/03 від 17.03.2022 з ТОВ "БАДМ"	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	27.04.22
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасники Товариства
Питання порядку денного та прийнятті рішення:	
1.Про розподіл чистого прибутку отриманого Товариством за 2021 рік. Учасники прийняли наступне рішення: 1. Розглянути питання щодо розподілу чистого прибутку отриманого Товариством за 2021 рік протягом 90 днів після завершення дії воєнного стану.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	04.07.22
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасники Товариства
Питання порядку денного та прийнятті рішення:	
1.Про надання згоди на вчинення Товариством правочину щодо прийняття та оплати лікарських засобів та/або виробів медичного призначення, предметів та засобів особистої гігієни, косметичних засобів, функціональних харчових продуктів, дієтичних добавок та інших добавок, а саме Договору поставки №10407 від 06.07.2020 року з СП "Оптіма-Фарм ЛТД", за яким Товариство виступає Покупцем та уповноваження Директора Товариства на вчинення всіх необхідних дій укладання та підписання такого Договору. Учасники прийняли наступне рішення: 1. Надати згоду на вчинення Товариством правочину щодо прийняття та оплати лікарських засобів та/або виробів медичного призначення, предметів та засобів особистої гігієни, косметичних засобів, функціональних харчових продуктів, дієтичних добавок та інших добавок, а саме Договору поставки №10407 від 06.07.2020 року з СП "Оптіма-Фарм ЛТД", за яким Товариство виступає Покупцем та уповноважити Директора Товариства на вчинення всіх необхідних дій укладання та підписання такого Договору.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	03.11.22
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасники Товариства

Питання порядку денного та прийняті рішення:	
<p>1. Про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового фінансової звітності за 2021 рік Товариства</p> <p>2. Про обрання особи, яка уповноважується підписати Договір про проведення обов'язкового аудита фінансової звітності за 2021 рік Товариства з суб'єктом аудиторської діяльності</p> <p>Учасники прийняли наступні рішення:</p> <p>1. Призначити суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2021 рік ТОВ "Аудиторська компанія "Дівайс - Груп", на строк до призначення Загальними Зборами Товариства іншого суб'єкта аудиторської діяльності для проведення аудиту.</p> <p>2. Уповноважити Директора Товариства, Новікова В.В. укласти договір про проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2021 рік. з ТОВ "Аудиторська компанія "Дівайс - Груп" з правом визначення всіх істотних вимог.</p>	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті

Дата проведення	15.11.22
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасники Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
<p>1. Про зміну складу контролюючого органу - наглядової ради Товариства.</p> <p>Учасники прийняли наступне рішення:</p> <p>1. Виключити зі складу наглядової ради Товариства Когуту О.М., та обрати до складу наглядової ради Дем'яніна В.Б. на умовах трудового контракту.</p>	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті

Дата проведення	19.12.22
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасники Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
<p>1. Про внесення змін до Генеральної угоди об авалюванні векселів №ОБ-КНА-309/2 від 26.12.2017р.з АТ "ПУМБ".</p> <p>2. Про внесення змін до договору застави рухомого майна №ОБ-КНА-309/2 від 26.12.2017р.з АТ "ПУМБ"</p> <p>3. Про наділення Директора Товариства повноваженнями над підписання всіх необхідних договорів та додаткових угод з АТ "ПУМБ"</p> <p>Учасники прийняли наступні рішення:</p> <p>1. Внести зміни до генеральної угоди об авалюванні векселів №ВО-КНА-313 від 26.12.2017р. з АТ "ПУМБ".</p> <p>2. Внести зміни до договору застави рухомого майна №ОБ-КНА-309/2 від 26.12.2017р. з АТ "ПУМБ".</p>	

3.Уповноважити Директора Товариства на підписання всіх необхідних договорів та додаткових угод з АТ "ПУМБ".	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	23.12.22
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасники Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
1.Про затвердження Положення "Про порядок розподілу прибутку та виплати дивідендів ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я". Учасники прийняли наступне рішення: 1.Затвердити Положення "Про порядок розподілу прибутку та виплати дивідендів ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я".	
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
Замкова Наталя Анатоліївна (Аудиторський комітет, 2 роки)				X		
Коротенко Лілія Юріївна (Аудиторський комітет, 1 рік)				V		
Гунченко Олексій Юрійович (Аудиторський комітет, 3 роки)				V		
Доровський Олександр Вікторович (Наглядова Рада, 5 років)			X			
Доровський Єгор Олександрович (Наглядова Рада, 5 років)						
Демьохін Вадим Борисович (Наглядова Рада, до одного року)						

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:	Визнати роботу директора за 2021 рік такою, що відповідає плану та статутним цілям Товариства. Відтермінувати виконання заходів щодо усунення факторів збитковості господарської діяльності до закінчення терміну дії воєнного стану.

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:	2		
з них заочних:	2		
Опис ключових рішень комітету ради:	1. Оголосити конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності. 2. Оприлюднити на офіційному сайті Товариства Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та Конкурсну документацію 3. Схвалити Висновки Аудиторського комітету, щодо надання рекомендацій органу управління Товариства при призначенні суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2021 рік.		
Оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту	Оцінка не надавалась		

Аудиторський комітет Наглядової ради Товариства є постійно діючим консультативним робочим органом Товариства, створеним з метою організації роботи з суб'єктами аудиторської діяльності, ціль

якого полягає в забезпеченні надійності та результативності системи внутрішнього контролю, процесів управління ризиками і контролю, повноти та достовірності фінансової звітності.

Метою створення аудиторського комітету є забезпечення прозорого та недискримінаційного відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності та надання рекомендацій щодо його призначення.

Аудиторський комітет забезпечує оцінку ефективності систем внутрішнього контролю (внутрішнього аудиту відповідно до міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту) та управління ризиками Товариства; моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності; моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірності інформації; інформування Загальних зборів Товариства про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Свою діяльність Аудиторський комітет здійснює у формі консультацій і проведення нарад у формі очних засідань.

Впродовж 2022 року Аудиторським комітетом проведено 2 наради, на якій розглянуті питання щодо оголошення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2021 рік ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" з наданням аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора), складеного відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та про оприлюднення на офіційному сайті Товариства Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, затв. Аудиторським комітетом ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я", протокол № 08/01 від 08.01.2019, Конкурсної документації на відбір на конкурсних засадах суб'єктів аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності за 2021 рік. Надали Висновки Аудиторського комітету, щодо рекомендацій органу управління Товариства при призначенні суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2021 рік

Звіт ради

Завданням Наглядової ради є представництво інтересів та захист прав учасників Товариства, забезпечення ефективності їх інвестицій (вкладів), сприяння реалізації статутних завдань Товариства, розробка стратегії, спрямованої на підвищення прибутковості та конкурентоспроможності Товариства, здійснення контролю за діяльністю Директора Товариства.

Наглядова рада бере активну участь у взаємовідносинах з виконавчим органом Товариства та підрозділами контролю, у всіх процесах діяльності Товариства, що дозволяє оперативно та прозоро вживати адекватних заходів, покликаних підвищити ефективність управлінських процесів та забезпечення конкурентоспроможності Товариства на українському фармацевтичному ринку.

Методи та процедури роботи Наглядової ради Товариства визначаються виходячи із вимог чинного законодавства для суб'єкта господарської діяльності фармацевтичної діяльності та реального стану усіх напрямків господарської діяльності з урахуванням розміру, особливостей діяльності Товариства, характеру й обсягів фінансових послуг, профілю ризику Товариства.

Поряд із основними функціями, визначеними внутрішніми документами Товариства, діяльність Наглядової ради визначається як: постійний моніторинг виконання стратегічного плану розвитку Товариства з урахуванням поточних умов; забезпечення належного рівня контролю за дотриманням виконання фінансового та інвестиційного планів Товариства; проведення попередніх обговорень/консультацій за участі учасників Товариства, керівників підрозділів внутрішнього контролю, керівників бізнес підрозділів з питань діяльності Товариства перед їх розглядом на засіданнях наглядової ради; сприяння підрозділам контролю у здійсненні ними своїх функцій, підвищення якості інформації, що надається на розгляд Наглядовій раді у тому числі щодо управління ризиками та організації системи внутрішнього контролю в Товаристві.

За звітний 2022 рік проведено 1 чергове засідання Наглядової ради, на якій був заслуханий звіт виконавчого органу. За наслідками заслуховування, роботу директора визнано такою, що відповідає плану та статутним цілям Товариства. Виконання заходів щодо усунення факторів збитковості господарської діяльності до закінчення терміну дії воєнного стану.

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).

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 поточні завдання здійснення господарсько-фінансової діяльності.

Поряд із вирішенням поточних завдань, у взаємодії з Наглядовою радою, директором Товариства особливу увагу приділено кадровій підготовці персоналу компанії, задля забезпечення стабільної роботи підприємства та підвищення прибутковості.

Так, ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" входить до числа найбільших вітчизняних виробників фармацевтичної продукції та виготовляє більше 540 препаратів у таких формах як: таблетки, ампули, карпули, капсули, гелі, мазі, креми, аерозолі, спреї, сиропи, розчини, порошки тощо.

Підтвердження кредитного рейтингу з прогнозом "у розвитку" обумовлено низьким рівнем боргового навантаження, входженням Товариства до числа найбільших виробників фармацевтичної продукції в Україні, наявністю фінансової підтримки з боку учасника, диверсифікацією ринків збуту продукції, а

також високими показниками ліквідності та ефективності діяльності. У свою чергу, існує високе залежність виробництва та реалізації лікарських засобів від державного регулювання, а також чутливість до операційних та інших ризиків, що зумовлено тривалими військовими діями на території України внаслідок агресії з боку РФ.

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	<p>Перша лінія - на рівні секторів, цехів, лабораторій, дільниць та ділянок;</p> <p>друга лінія - директорів за напрямками діяльності (логістика, виробництво, фінанси тощо) та відділів;</p> <p>третя лінія - Наглядова рада.</p> <p>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.</p> <p>Ключові підрозділи першої лінії внутрішнього контролю: сектор управління процесами системи якості; аналітичний сектор, цех готових лікарських форм, господарсько-транспортний цех, фіто-хімічний цех, лабораторія фізико-хімічних методів аналізу, контрольно-аналітична лабораторія, ділянка зберігання рослинної сировини, дільниця з виробництва таблетованих лікарських форм та інші.</p>
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів другої лінії захисту	<p>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</p>

	<p>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).</p> <p>Перелік ключових підрозділів: Директор з економіки, Директор з розвитку, Директор фінансовий, юридичний відділ, відділ забезпечення якості і валідації, відділ контролю якості та інші.</p>
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів третьої лінії захисту	<p>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.</p> <p>Підрозділи: Наглядова рада, аудиторський комітет</p>
Наявність затвердженого документу (документів), який(які) визначає(ють) політику системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	так
Перелік основних внутрішніх документів щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	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: 2654338,25 Мають виплатити: 2654338,25 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 Мають виплатити: грошова Прийнято рішення про виплату:
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 528325,6 Мають виплатити: 528325,6 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: 2126012,65 Мають виплатити: 2126012,65 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: 12,06

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Доровський Олександр Вікторович
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Голова наглядової ради
Дата вступу на посаду	19.07.18
Розмір винагороди у	Виплатили: 3675065,84

національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Мають виплатити: 3675065,84 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 Мають виплатити: грошова Прийнято рішення про виплату:
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 1171267,13 Мають виплатити: 1171267,13 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: 2503798,71 Мають виплатити: 2503798,71 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: 7,84

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Доровський Єгор Олександрович
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Член наглядової ради
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: 1499464,6 Мають виплатити: 1499464,6 Прийнято рішення про виплату:
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді	Виплатили: грошова Мають виплатити: грошова Прийнято рішення про виплату:

та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 92461,84 Мають виплатити: 92461,84 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: 1407002,76 Мають виплатити: 1407002,76 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: 7,84

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Демьохін Вадим Борисович
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Член наглядової ради
Дата вступу на посаду	15.11.22
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: 0 Мають виплатити: 0 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 Мають виплатити: грошова Прийнято рішення про виплату:
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 0 Мають виплатити: 0 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: 0 Мають виплатити: 0 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: 7,84

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

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

Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 Положення, розміщено на власному вебсайті емітента : <https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/>

2) звіт про сталий розвиток

1	Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період:
	<p>З 2004 року підприємство сертифіковано за стандартом ISO 14001 (системи екологічного управління).</p> <p>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.</p> <p>Контроль за дотриманням правил поводження з відходами здійснюють керівники підрозділів, де утворюються відходи та працівники сектора охорони навколишнього середовища.</p> <p>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.</p> <p>Для зберігання природних ресурсів на підприємстві укладені договори на передачу відходів вторинної сировини (відходи пластмаси, паперу, металу, склобій, відпрацьовані АКБ, мастила).</p> <p>Попередження забруднення атмосферного повітря наднормативними викидами забруднюючих речовин досягається за рахунок суворого дотримання внутрішньої та зовнішньої нормативної документації, дотримання витратних норм в виробництві.</p> <p>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.</p> <p>Підприємство відмовилось від використання озоноруйнуючих фреонів.</p> <p>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.</p> <p>Викиди в атмосферне повітря контролюються санітарною лабораторією згідно графіка, з періодичністю, встановленою Дозволом на викид в атмосферне повітря від стаціонарних джерел. Наднормативні викиди відсутні.</p> <p>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.</p> <p>Фітохімічна дільниця ФХЦ має систему оборотного водопостачання (градирня потужністю</p>

	<p>300мЗ/год), що дозволяє економити водні ресурси.</p> <p>Дотримання цих вимог контролює керівництво виробничих підрозділів, відділ головного технолога, відділ охорони праці та сектор охорони навколишнього середовища.</p> <p>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.</p> <p>В усіх підрозділах, в яких утворюються відходи, розроблені СРМ по управлінню відходами, виконання яких є обов'язковим.</p> <p>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.</p>				
2	<p>Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:</p>				
	<table border="1"> <tr> <td>1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:</td><td> <p>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".</p> <p>При перевірках дотримання норм екологічного законодавства не було виявлено порушень (ризиків).</p> </td></tr> <tr> <td>2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:</td><td> <p>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.</p> <p>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</p> </td></tr> </table>	1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:	<p>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".</p> <p>При перевірках дотримання норм екологічного законодавства не було виявлено порушень (ризиків).</p>	2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	<p>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.</p> <p>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</p>
1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:	<p>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".</p> <p>При перевірках дотримання норм екологічного законодавства не було виявлено порушень (ризиків).</p>				
2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	<p>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.</p> <p>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</p>				

		<p>вплинути на навколишнє середовище-обов'язково проходять інструктаж перед початком робіт.</p> <p>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 малоймовірною.</p>
3	Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності:	
	Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити:	<p>В Товаристві діє політика підприємства в області якості та екології</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; <p>Соціальна відповідальність:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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

		<p>описані небезпечні чинники та методи запобігання травмування працівників на робочому місці;</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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:	<p>Не приймалися.</p> <p>Питання щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності приймалися керівником відповідного структурного підрозділу під час виконання ним своїх функціональних обов'язків та надавались на затвердження директору Товариства</p>
	2. Перелік питань, які розглядались радою та короткий зміст рішень, які було прийнято:	<p>Не приймалися.</p> <p>Питання щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності приймалися керівником відповідного структурного підрозділу під час виконання ним своїх функціональних обов'язків та надавались на затвердження директору Товариства</p>
5	Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	<p>1. Учасники Товариства - діяльність Товариства забезпечує успішну реалізацію цілей та завдань, закладених в Статуті та в інших рішеннях учасників.</p> <p>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.</p>	

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

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	23.12.22 б/н
Опис ключових положень внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	<p>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.</p> <p>Дивіденди можуть виплачуватися за будь-який період, що є кратним кварталу, якщо інше не передбачене Статутом. Товариство виплачує дивіденди виключно грошовими коштами.</p>

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

1. Проміжна інформація

<https://zt.com.ua/prokompaniyu/informatsiya-emitenta/>

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 зміну складу посадових осіб емітента Особлива інформація (інформація про іпотечні цінні папери, сертифікати фонду операцій з нерухомістю) емітента. Про зміни в	15.11.22	https://zt.com.ua/prokompaniyu/informatsiya-emitenta/

	персональному складі посадових осіб Товариства у Наглядові Раді		
--	--	--	--

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності Середня кількість працівників: 1509 Адреса, телефон: 61013 місто Харків, Шевченка, будинок 22, (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	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я"	Дата за ЄДРПОУ за КАТОТТГ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ 01.01.23 31437750 UA6312027001 0216514 240 21.20
	Харківська обл.		
	Товариство з обмеженою відповідальністю		
	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів		

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.22 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	6 608	5 024
первісна вартість	1001	9 383	9 401
накопичена амортизація	1002	(2 775)	(4 377)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 352	6 151
Основні засоби	1010	399 385	367 805
первісна вартість	1011	729 762	728 722
знос	1012	(330 377)	(360 917)
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	189 291	219 111
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	13 977	16 091
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	6 131	1 238

Усього за розділом І	1095	618 744	615 420
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	600 178	652 410
Виробничі запаси	1101	301 289	360 160
Незавершене виробництво	1102	85 232	86 146
Готова продукція	1103	169 221	147 944
Товари	1104	44 436	58 160
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	900 255	411 898
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	29 003	49 371
з бюджетом	1135	59 571	65 349
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	70 984	84 746
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 229	200 200
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	2 229	200 200
Витрати майбутніх періодів	1170	3 116	1 709
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	10 837	7 428
Усього за розділом ІІ	1195	1 676 173	1 473 111
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	2 294 917	2 088 531

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
І. 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	367 172	444 204
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом І	1495	893 472	970 504
ІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0

Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	13 500	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	668 132	696 333
Довгострокові забезпечення	1520	12 447	12 113
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	12 447	12 113
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	694 079	708 446
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	230 626	0
Векселі видані	1605	18 083	8 472
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	355 697	287 835
розрахунками з бюджетом	1620	13 537	21 481
у тому числі з податку на прибуток	1621	8 171	19 738
розрахунками зі страхування	1625	11 235	1 422
розрахунками з оплати праці	1630	20 738	7 525
одержаними авансами	1635	1 083	1 124
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	25 531	20 474
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	30 836	61 248
Усього за розділом III	1695	707 366	409 581
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	2 294 917	2 088 531

Керівник

Новіков Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Леякова Марія Олександрівна

Підприємство

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

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.23
31437750

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

за 2022 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	1 438 695	2 725 616
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	(1 097 760)	(2 214 829)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:	2090	340 935	510 787
прибуток			
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	36 224	22 524
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	(86 962)	(160 888)
Витрати на збут	2150	(42 024)	(189 778)
Інші операційні витрати	2180	(65 744)	(132 714)
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:	2190	182 429	49 931
прибуток			
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	112 055	0

Інші доходи	2240	29 830	60 862
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(116 071)	(115 552)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(102 085)	(7 123)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	106 158	0
збиток	2295	(0)	(11 882)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-29 126	-27 677
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	77 032	0
збиток	2355	(0)	(39 559)

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	77 032	-39 559

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	698 259	1 182 919
Витрати на оплату праці	2505	184 503	363 855
Відрахування на соціальні заходи	2510	39 731	74 573
Амортизація	2515	33 824	36 192
Інші операційні витрати	2520	19 256	308 439
Разом	2550	975 573	1 965 978

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

01.01.23

31437750

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2022 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	1 859 434	2 547 169
Повернення податків і зборів	3005	385	29 957
у тому числі податку на додану вартість	3006	385	29 957
Цільового фінансування	3010	3 309	6 596
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	173 423	129 488
Надходження від повернення авансів	3020	42 615	6 889
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	14 876	4 268
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	10	1 165
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	4 026	1 024
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 022 440)	(1 472 651)
Праці	3105	(162 163)	(280 456)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(45 078)	(73 603)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(61 121)	(104 417)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(19 674)	(28 188)
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	(283 153)	(667 172)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(577)	(1 421)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(1 256)	(4 735)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(11 936)	(64 950)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(7 502)	(17 357)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	502 852	39 794
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	23	9 301
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	145 708	202 043
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	(991)	(34 828)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(159 926)	(184 253)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-15 186	-7 737
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	102 005
Отримання позик	3305	164 480	1 852 908
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	57
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(410 511)	(1 807 256)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(46 429)	(113 625)
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)	(71 378)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-292 460	-37 289
Чистий рух коштів за звітний період	3400	195 206	-5 232
Залишок коштів на початок року	3405	2 229	8 926
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 765	-1 465
Залишок коштів на кінець року	3415	200 200	2 229

Керівник

Новіков Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Леякова Марія Олександрівна

Підприємство

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

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.23

31437750

Звіт про власний капітал

За 2022 рік
Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додаткови й капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокрита й 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	367 245	0	0	893 545
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	-73	0	0	-73
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	526 300	0	0	0	367 172	0	0	893 472
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	77 032	0	0	77 032
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:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0

Відрахування до резервного 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	77 032	0	0	77 032
Залишок на кінець року	4300	526 300	0	0	0	444 204	0	0	970 504

Керівник

Новіков Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Леякова Марія Олександрівна

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

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 2022 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 2022 року.

Дата кінця звітного періоду

31 грудня 2022 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. 22, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61013

Країна, в якій зареєстроване Товариство

Україна

Найменування материнської компанії

Товариство з обмеженою відповідальністю "Фармацевтична група "Здоров'я"

Організаційно-правова форма

Товариство створене як товариство з обмеженою відповідальністю юридичними особами.

Кількість працівників

Станом на 31 грудня 2022 року кількість працівників Товариства становила 1509 працівників.

Власники і кінцеві бенефіціари

Станом на 31.12.2022 року Статутній фонд Товариства складав 526 300 тис. грн., його поділено наступним чином :

1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ГРУПА "ЗДОРОВ'Я" (ЄДРПОУ 35533730)-83,50%.
2. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОСЛІДНИЙ ЗАВОД "ГНЦІС"

(ЄДРПОУ 33338513)- 16,50%.

Станом на 31.12.2022 кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) є:

Доровской Александр Викторович Доровський Олександр Вікторович (громадянин України) - 10,56%,
Мария Савва - 9,92%, Евангелу Евангелос - 9,88%, Георгіу Саввас - 10,00%, Соселу Мария - 9,94%,
Неоптолему Харис - 10,00%, Георгиу Андрия - 9,94%, Евангелидес Стефанос Ставрос - 9,88%, Савва
Николас - 10,00%, Антониу Антонис - 9,88%

Станом на 26 квітня 2023 року (дата затвердження звітності) кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) є:

Доровской Александр Викторович Доровський Олександр Вікторович (громадянин України)- 10,56%,
Мария Савва - 9,92%, Евангелу Евангелос - 9,88%, Георгіу Саввас - 10,00%, Соселу Мария - 9,94%,
Неоптолему Харис - 10,00%, Георгиу Андрия - 9,94%, Евангелидес Стефанос Ставрос - 9,88%, Савва
Николас - 10,00%, Антониу Антонис - 9,88%

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 2022 року показники діяльності Товариства наступні:

" поточні активи перевищили поточні зобов'язання на 1 063,5 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року: 968,8 тисяч гривень);

" за 2022 рік отримано чистий прибуток у сумі 77 032 тисяч гривень (за 2021 рік: збиток 39,6 тисяч гривень);

" нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2021 складає 444 204 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року: 367 245 тисяч гривень);

" чистий рух грошових коштів від діяльності за 2022 рік складає 195 206 тисяч гривень (за 2021 року: -5232 тисяч гривень).

Найнижчий прогнозований чистий рух грошових коштів на наступні 12-ть місяців до 31 грудня 2023 року становить 15,2 мільйони гривень.

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

Враховуючи потужний потенціал фармацевтичної галузі протягом наступних 12-ти місяців Товариство планує збільшити прибуток на 15%, це базується на підвищенні обсягу продажів, плануванні зниження витрат і підвищення ефективності виробництва. Менеджмент та аналітики Товариства передбачають зростання попиту на основну продукцію на 20%. Товариство спостерігає зростання інтересу покупців у фармацевтичній галузі Товариства, і планує використовувати цю можливість для розширення клієнтської бази. Відповідно до проведених досліджень Товариства та розвитку нових технологій, Товариство сподівається впровадити два нових видів продуктів, що призведе до збільшення конкурентоспроможності на ринку. Товариство врахувало можливі фактори ризиків, такі як коливання курсів валют, зміни законодавства, або несподівані конкурентні дії і буде зосереджуватись на моніторингу цих факторів та розробці стратегій для зменшення їх впливу на бізнес.

Тому керівництво Товариства не вважає, що існує значне занепокоєння щодо ліквідності, яке могло б спричинити суттєву невизначеність дотримання принципу безперервності ведення діяльності і загроза безперервності є низькою.

Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Керівництво Товариства не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на його діяльність у зв'язку із своєю операційною діяльністю та в цілому економікою держави і світу. Керівництво вважає,

що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства і отримання прибутків учасником.

Дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Здатність Товариства продовжувати свою діяльність на основі принципу безперервності діяльності залежить від здатності Товариства отримувати замовлення від покупців та їх виконувати.

Умови, в яких працює Товариство

Міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service зменшило довгострокові рейтинги уряду України в іноземній та національній валюті, а також рейтинги пріоритетного незабезпеченого боргу в іноземній валюті з Саа2 до Саа3.

Зниження рейтингів до Саа3 зумовлене підвищеними ризиками стійкості державного боргу України через вторгнення Росії (збройна агресія Російської федерації, яка розпочалася 24 лютого 2022 року), що йде до більш затяжного воєнного конфлікту, ніж спочатку очікувало агентство Moody's, що збільшує ймовірність реструктуризації боргу та збитків для приватних кредиторів.

Moody's також змінило прогноз рейтингу на негативний і наголосило, що на цьому перегляд для можливого зниження, розпочатий 25 лютого 2022 року, завершено.

Агентство зазначає, що зараз Україна завдяки міжнародній фінансовій підтримці змогла знизити безпосередні ризики ліквідності, проте пов'язане з цим значне зростання державного боргу, ймовірно, призведе до нестійкого стану в середньостроковій перспективі.

Moody's додає, що негативний прогноз відображає високий ступінь невизначеності щодо того, як розвиватиметься вторгнення та якими будуть його кредитні наслідки. Більш затяжний воєнний конфлікт після вторгнення Росії підтримуватиме дуже високі потреби у фінансуванні протягом тривалого періоду і призведе до подальшого збільшення боргового тягаря. Отже, відшкодування інвесторами в разі дефолту може бути нижчим за 65-80%, що відповідало б рейтингу нижче Саа3.

Відповідно до релізу, стелі України в національній та іноземній валюті було знижено до Саа2 з Саа1. Розрив в один щабель між стелею в місцевій валюті та суверенним рейтингом відображає низьку передбачуваність уряду та інститутів і підвищені внутрішні політичні та геополітичні ризики. Стеля в іноземній валюті приведена у відповідність до стелі в місцевій валюті, що відображає слабку ефективність політики, вже обмежену відкритість рахунку операцій із капіталом і високий рівень зовнішньої заборгованості за обмежених валютних резервів.

Moody's очікує, що реальний ВВП різко скоротиться приблизно на 35% у 2022 році з огляду на великі людські жертви, значні збитки виробничому потенціалу та інфраструктурі України, а також дуже велике переміщення населення. За оцінками агентства, на ті регіони, де тривають бойові дії або які окуповані російськими військами, до вторгнення припадало близько 20% ВВП України з огляду на концентрацію сільськогосподарської та промислової діяльності.

Moody's очікує, що обстріли продовжать стримувати відновлення значної економічної активності до кінця року. Хоча Moody's вважає, що економіка почне поступово відновлюватися з 2023 року, вторгнення росії, імовірно, призведе до деяких незворотних втрат ВВП, навіть якщо буде надано значну зовнішню підтримку для допомоги у відновленні.

Більш затяжний воєнний конфлікт виснажуватиме фінансові ресурси уряду: Moody's оцінює потреби у фінансуванні цього року приблизно в \$50 млрд (35% ВВП 2022 року) і прогнозує зростання держборгу приблизно до 90% ВВП з приблизно 49% на кінець 2021 року.

Moody's також зазначає, що фіскальна стійкість України зіткнеться з ризиками в середньостроковій перспективі через ВВП-варіанти, випущені в рамках реструктуризації боргу 2015 року. За дотримання низки умов Україна має платити 15% від виробленої нею додаткової економічної продукції, якщо зростання реального ВВП перевищує 3%, і 40%, якщо зростання реального ВВП перевищує 4%. Зокрема, сильне зростання, викликане відновленням, у 2024 році може спричинити великі виплати за інструментами з 2026 року, коли більше не застосовуватиметься межа виплат у розмірі 1% ВВП.

Міжнародні рейтинги

	S&P	Moody's	Fitch	DBRS	TE
Україна	CCC+	Саа3	CCC		18

Обсяг валового зовнішнього боргу України у 2021 році зріс на 4.0. млрд. дол. США і на кінець року становив 129.7 млрд. дол. США.

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, а також максимізації прибутковості власного капіталу через підтримку оптимального балансу власного капіталу та кредитних джерел фінансування. Управління ризиком капіталу, головним чином, стосується виконання вимог українського законодавства та виконанню кредитних кovenантів.

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. Капітал Компанії складається з власного капіталу, який належить засновникам, що включає в себе статутний капітал та нерозподілений прибуток.

Товариство не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб Компанії. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутків Компанії та довгостроковим інвестиційним планам, що фінансуються, головним чином, за рахунок операційних грошових потоків Компанії. Завдяки цим заходам Товариство намагається забезпечити стабільне зростання власного 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 2022 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 методи "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 2022 року та на 31 грудня 2021 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:

- " нараховані, але не отримані відсотки (оскільки дата виплати купонного доходу ще не настала);
- " дохід від реалізації активу (в сумі різниці між ціною реалізації інвестиції та сумою нарахованих відсотків);
- " 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'язанні 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:

- " об'єднує подібні статті власних активів, зобов'язань, капіталу, доходу, витрат та грошових потоків з аналогічними статтями дочірніх підприємств;

- " 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");

- " виключає повністю внутрішньогрупові 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 внутрішньогрупових операцій, що визнані в складі активів, таких як запаси та основні засоби, виключаються повністю). Якщо внутрішньогрупові збитки вказують на знецінення, його слід визнати у консолідованій фінансовій звітності.

- " 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:

- " припиняє визнання активів та зобов'язань колишнього дочірнього підприємства у консолідованому звіті про фінансовий стан;

- " 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;

- " 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 завершено, 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 ні на обліковий, ні 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 оподаткованого 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 оподаткованого 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 обліковуються 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 перекласифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки Товариство не змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами; у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифікуються 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

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,

Ці фінансові активи у подальшому оцінюються за що оцінюються за FVOCI 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

Ці фінансові активи у подальшому оцінюються за оцінюються за FVOCI 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 переоцінюються 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'язання, 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 кожен звітний 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 резерву	розрахунку
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

(і) 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 оренту, 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 припинити 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 торговельної дебіторської заборгованості.

Залежно від того, чи наявні кількісні та якісні індикатори знецінення торговельної 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 торговельної 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 торговельної 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	1 %	Кінцевий термін погашення заборгованості згідно договору не настав або настав 30 днів тому
31-120днів	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.

(і) 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.

МСБО 16 "Основні засоби" з 01 січня 2022 року. Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли Товариство готує актив до використання за призначенням. Натомість Товариство визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.

МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" з 01 січня 2022 року. Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:

(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і

(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що "витрати на виконання договору" являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" з 01 січня 2022 року. Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як Товариство повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб Товариство посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і

умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилається на МСБО (IAS) 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 "Збори", а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" з 01 січня 2022 року. Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська Товариство, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська Товариство, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" з 01 січня 2022 року. Поправка пояснює, які комісії враховує Товариство, коли вона застосовує тест "10 відсотків", передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.

Тобто, комісійна винагорода, що включається в "10-відсотковий" тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.

Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

МСБО 1 "Подання фінансової звітності" з 01 січня 2023 року. Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

" уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

" класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує Товариство скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи Товариство реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

" роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

"урегулювання" визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

МСБО 1 "Подання фінансової звітності", Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 "Формування суджень про суттєвість" з 01 січня 2023 року. Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої "основні положення" облікової політики вимогою розкривати

"суттєві положення" облікової політики.

Додавання керівництва про те, як Товариством слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" з 01 січня 2023 року. До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це "грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю".

Товариство здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

МСБО 12 "Податки на прибуток" з 01 січня 2023 року. Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Товариство, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив - тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

МСФЗ 17 "Страхові контракти" з 01 січня 2023 року. Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17

" Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан

" Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях

" Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків

" Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки

- " Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
 - " Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів
 - " Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
 - " Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
 - " Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику
- Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору
- Застосування інших МСФЗ
- Тлумачення КТМФЗ 23 "Невизначеності щодо обліку податку на прибуток".

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке обрала Товариство.

Якщо відповідь позитивна, то Товариство повинна відображати у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності, і розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

- метод найбільш імовірної суми; або - метод очікуваної вартості.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані Товариством, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Оскільки Товариство здійснює свою діяльність в складному податковому середовищі, застосування роз'яснення в майбутньому може вплинути на фінансову звітність Товариства. Крім того, Товариство може бути змушеним встановити процедури та методи отримання інформації, необхідної для своєчасного застосування роз'яснення. Наразі Товариство вважає можливість такого впливу не суттєвою.

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;
- материнська Товариство- ТОВ "Фармацевтична група "Здоров'я";

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

(а) Материнська компанія

Безпосередньою материнською компанією ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я", що володіє 83,5 % статутного капіталу Компанії, є ТОВ "Фармацевтична група "Здоров'я" та ТОВ "ГНЦЛС" - 16,5%, зареєстровані в Україні.

Кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) в розумінні п.30 ст. 1 ЗУ "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення", а також відповідно до п. 9 ч.2 ст. 9 ЗУ "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємств та громадських формувань" є: Доровський Олександр Вікторович (Україна, не прямий вирішальний вплив), Антоніу Антоніс (Кіпр, не прямий вирішальний вплив), Георгіу Андріа (Кіпр, не прямий вирішальний вплив), Георгіу Саввас

(Кіпр, не прямий вирішальний вплив), Евангелідес Стефанос Ставрос (Кіпр, не прямий вирішальний вплив), Евангелу Евангелос (Кіпр, не прямий вирішальний вплив), Неоптолеми Харіс (Кіпр, не прямий вирішальний вплив), Савва Марія (Кіпр, не прямий вирішальний вплив), Сосеїлу Марія (Кіпр, не прямий вирішальний вплив), Савва Ніколас (Кіпр, не прямий вирішальний вплив).

(б) Операції з управлінським персоналом

Суми винагороди, виплачені основному управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

Показник у тисячах гривень	2022	2021
Заробітна плата	533	468
Премія	1 990	2460
Інші виплати	132	429
Нарахування на заробітну плату	251	239
Заборгованість по отриманим позикам	-	-
Всього	2 906	3596

(в) Суттєві залишки з пов'язаними Товариствами
(у тис. грн)

Пов'язана сторона	Сальдо_ДТ_ 31.12.2022	Сальдо_КТ_ 31.12.2022	Сальдо_ДТ_ 31.12.2021	Сальдо_КТ_ 31.12.2021
Материнська Товариство	4	1 827	2	959
Пов'язана сторона під спільним контролем	9 358	722 540	50 198	407 941

Всі залишки заборгованості з пов'язаними сторонами мають бути погашені грошовими коштами протягом одного року після звітної дати. Жоден із залишків не забезпечений заставою.

(г) Суттєві операції з пов'язаними особами:

Показник у тис. грн	2022	2021
Операції з купівлі		
Материнська Товариство	1 433	2 639
Пов'язана сторона під спільним контролем	97 491	56 588
Операція з продажу		
Материнська Товариство	2	1
Пов'язана сторона під спільним контролем	13 080	90 811
Витрати на виплату відсотків за позиками		
Материнська Товариство		
Пов'язана сторона під спільним контролем		42 018
Операції пов'язані із внесками в капітал		
Материнська Товариство	439 460	439 460
Пов'язана сторона під спільним контролем	86 840	86 840

5. Виправлення помилок

Під час підготовки фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ станом на та за Рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 2022 року:

Оборотні активи	Код рядка	Як наведено раніше	Коригування	Як перераховано
1	2	3	4	5
Дебіторська Заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	29 067 -	64	29 003
Усього за розділом II	1195	1 676 237	-64	1 676 173
Баланс	1300	2 294 981	-64	2 294 917

Власний капітал	Код рядка	Як наведено раніше	Коригування	Як перераховано
1	2	3	4	5
Нерозподілений Прибуток (непокритий збиток)	1420	367 245	-73	367
Усього за розділом I	1495	893 545	-73	893 472

Поточні зобов'язання та забезпечення	Код рядка	Як наведено раніше	Коригування	Як перераховано
1	2	3	4	5
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	355 688	9	355 697
Усього за розділом II	1695	707 357	9	707
Баланс	1900	2 294 981	-64	2 294 917

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 2022 року.

6. Доходи від реалізації робіт, послуг

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня, представлений таким чином:

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Дохід від реалізації послуг та готової продукції	1 039 742	1 816 951
Дохід від реалізації товарів	363 244	822 226
Дохід від наданих послуг:	124	200
Контрактного виробництва	21 562	62 728
Транспортних перевезень	1 275	7 461
Контролю якості	1 634	2 938
Всього	1 427 581	2 712 504
Чистий дохід від іншої реалізації	-	-
Операційна оренда	11 114	13 112
Разом:	1 438 695	2 725 616

7. Собівартість послуг

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Товари	(296 535)	(751 328)
Готова продукція	(783 310)	(1 415 411)

Послуги	(17 831)	(48 090)
Разом:	(1 097 760)	(2 214 829)

8. Витрати на збут

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

	2022 тис. грн	2021 тис. грн.
Маркетингові та рекламні послуги	(19 399)	(87 839)
Витрати на страхування вантажів	(7 446)	(67 426)
Витрати на оплату праці	(7 736)	(26 176)
Витрати на оренду	(5 747)	(5 015)
Амортизація основних засобів	(1 144)	(1 662)
Інші витрати	(552)	(1 660)
Разом	(42 024)	(189 778)

9. Інші доходи

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Доходи від переоцінки фінансових інвестицій	29 820	12 825
Доходи від реалізації фінансових інвестицій	-	-
Доходи від неопераційних курсових різниць	-	46 840
Інші доходи	10	1 197
Всього інших доходів	29 830	60 862

10. Інші витрати

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Неопераційні курсові витрати	(100 529)	-
Витрати на благодійність	(1 100)	(2 312)
Списання необоротних активів	-	(2 192)
Витрати на соціальні заходи	(456)	(2 619)
Всього інших витрат	(102 085)	(7 123)

11. Інші операційні витрати

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Витрати на створення резерву ОКЗ під торгіву та іншу дебіторську заборгованість	(15 013)	(81 913)
Витрати від операцій з іноземною валютою	(2 627)	(492)
Витрати на оплату праці	(31 861)	(12 190)
Витрати на дослідження	(181)	(6 807)
Витрати на списання запасів до чистої вартості реалізації	(7 071)	(8 808)
Витрати на списання нестач	(29)	(1 951)
Амортизація основних засобів	(537)	(471)
Витрати на списання безнадійної дебіторської заборгованості	-	-
Інші витрати	(8 425)	(20 082)
Всього операційних витрат	(65 744)	(132 714)

12. Інші операційні доходи

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Доходи від надання інших послуг	279	267
Доходи від продажу інших оборотних активів	1 698	1 869
Доходи від операційних курсових різниць	19 377	15 163
Інші доходи	14 870	5 225
Всього операційних доходів	36 224	22 524

13. Фінансові витрати

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Витрати на виплату відсотків по кредитах	(59 755)	(59 236)
Витрати на виплату відсотків по облігаціях	(56 316)	(56 316)
Витрати на формування актуарних резервів	-	-
Всього фінансових витрат	(116 071)	(115 552)

14. Адміністративні витрати

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Витрати на оплату праці	(56 895)	(86 618)
Витрати на експертизу	(10 331)	(9 460)
Витрати на технічне обслуговування машин та обладнання	(1 399)	(11 868)
Витрати на професійні послуги	(4 408)	(31 260)
Амортизація основних засобів	(4 247)	(4 092)
Витрати на податки	(606)	(4 097)
Витрати на оренду	(3 246)	(5 781)
Інші витрати	(5 830)	(7 712)
Разом	(86 962)	(160 888)

15. Інші фінансові доходи

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Дохід від переоцінки фінансових зобов'язань	112 055	-
Витрати з податку на прибуток	112 055	-

16. Податок на прибуток

Товариство сплачує податки в Україні. У 2022 і 2021 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:

	2022 тис. грн		2021 тис. грн	
Витрати з поточного податку	(31 240)		(32 312)	
Дохід з відстроченого податку: виникнення та сторнування тимчасових різниць	2 114		4 635	
Витрати з податку на прибуток	(29 126)		(27 677)	
(у тисячах гривень)	2022р.	%	2021р.	%
(Збиток)/Прибуток до оподаткування	106 158	100%	(11 882)	100%
(Доходи)/Витрати з податку на прибуток за ставкою 18%	16 995	18,0%	(2 139)	18,0%
Невизнаний актив на тимчасових різницях	-	22,1%	(2 628)	22,1%
Вплив постійних різниць	12 131	(43,0%)	32 444	(43,0%)
Усього податку на прибуток	29 126	(25,0%)	27 677	(25,0%)

Розкриття відстроченого податку на 2022 та 2021 роки
(у тисячах гривень)

Стаття фінансової звітності	Баланс на 31.12.2022	Визнані в звіті про фінансові результати	Баланс на 31.12.2021	Визнані в звіті про фінансові результати	Баланс на 31.12.2020
	активи (зобов'язання)	доходи (витрати)	активи (зобов'язання)	доходи (витрати)	активи (зобов'язання)
Основні засоби	(16 516)	(192)	(16 324)	2 202	(18 526)
Запаси	11 852	1 273	10 579	308	10 271
Торгова дебіторська заборгованість	5 979	1 797	4 182	1 083	3 099

Інша дебіторська заборгованість (фінансова допомога)	11 657	4	11 653	604	11 049
Інші поточні активи	502	231	271	9	262
Довгострокові резерви	-	-	-	-	-
Поточні забезпечення	903	(1 889)	2 792	231	2 561
Інше	1 714	890	824	98	626
Підсумок	16 091	2 114	13 977	4 635	9 342
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 2022 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 2021 року, збитки від знецінення нематеріальних активів Товариством не визнавались.

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 грудня 2021 року, представлено наступним чином:

1. Назви брендів	5. Ліцензії і франшизи	6. Авторські права	10. Нематеріальні активи на етапі розробки	. Незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи	13. Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2020	0	0	9 305	0	19	9 324
Знос станом на 31.12.2020	0	0	1 190	0	9	1 199
Балансова вартість на 31.12.2020	0	0	8 115	0	10	8 125
Надійшло за 2021 рік	0	0	83	0	1	84
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2021 рік	0	0	0	225	0	225
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2021 рік	0	0	224	0	0	224
Нараховано амортизації за 2021	0	0	1 597	0	3	1 600
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2021	0	0	9 363	0	20	9 383
Знос станом	0	0	2 763	0	12	2 775

на 31.12.2021

Балансова вартість на 31.12.2021	0	0	6 600	0	0	8	6 608
----------------------------------	---	---	-------	---	---	---	-------

а на 31 грудня 2022 року:

1. Назви брендів	5. Ліцензії і франшизи		6. Авторські права	10. Нематеріальні активи на етапі розробки		11. Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	13. Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2021	0	0	9 363	0		0	20	9383
Знос станом на 31.12.2021	0	0	2 763	0		0	12	2775
Балансова вартість на 31.12.2021	0	0	6 600	0		0	8	6608
Надійшло за 2022 рік	0	0	18	0		0	0	18
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2022 рік		0	0	0		0	0	0
Списано зносу 0 у зв'язку з вибуттям за 2022 рік		0	0	0		0		0
Нараховано амортизації за 2022		0	0	1 601	0		0	1602
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2022	0	0	9 381	0		0	20	9 401
Знос станом на 31.12.2022	0	0	4 364	0		0	13	4 377
Балансова вартість на 31.12.2022	0	0	5017	0		0	7	5 024

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 2021 року, представлено наступним чином:

	Будівлі та земля	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2020	308 688	324 132	56 326	21 195	7 464	717 805
Знос станом на 31.12.2020	35 149	196 658	45 050	20 571	0	297 428

Балансова вартість на 31.12.2020	273 539	127 474	11 276	624	7 464	420 377
Надійшло за 2021 рік	789	19 636	1 634	2 734	20 831	45 624
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2021 рік	(4 872)	(140)	0	(360)	0	(5 372)
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2021 рік	(1 155)	(130)	0	(358)	0	(1 643)
Нараховано амортизації за 2021	11 617	17 603	2 548	2824	0	34592
Інші зміни за 2021 рік	0	0	0	0	(24 943)	(24943)
Первісна вартість на 31.12.2021	304 605	343 628	57 960	23 569	3 352	733 114
Знос станом на 31.12.2021	45 611	214 131	47 598	23 037	0	330 377
Балансова вартість на 31.12.2021	258 994	129 497	10 362	532	0	399 385

а на 31 грудня 2022 року:

	Будівлі та земля	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені кап інвестиції	Разом
Первісна вартість на 31.12.2021	304 605	343 628	57960	23569	3 352	733 114
Знос станом на 31.12.2021	45 611	214 131	47598	23037	0	330 377
Балансова вартість на 31.12.2021	258 994	129 497	10362	532	0	399 385
Надійшло за 2022 рік	0	61	0	580	3 458	45 624
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2022 рік	0	(28)	(1 493)	(160)	0	(1 681)
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2022 рік	0	(28)	(1 493)	(160)	0	(1 681)
Нараховано амортизації за 2022	(11 582)	(18 170)	(1 837)	(632)	0	(32 221)
Інші зміни за 2022 рік	0	0	0	0	(659)	(24943)
Первісна вартість на 31.12.2022	304 605	343 661	56 467	23 989	6 151	734 873
Знос станом на 31.12.2022	57 193	232 273	47 942	23 509	0	360 917

Балансова вартість на 31.12.2022	247 412	111 388	8 525	480	0	367 805
----------------------------------	---------	---------	-------	-----	---	---------

Загальна сума зносу розподілена таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	27 896	28 572
Адміністративні витрати	4 247	3 906
Витрати на збут	1 144	1 662
Інші операційні витрати	537	485
Інші витрати	-	1 567
Разом:	33 824	36 192

Об'єкти соціальної інфраструктури

Балансова вартість об'єктів соціальної інфраструктури та інших невиробничих активів станом на 31 грудня 2022 року становила 10 588 тис. грн.

Передоплати та основні засоби

Станом на 31 грудня 2022 року передоплати на основні засоби, які були визнані у складі незавершених капітальних інвестицій, становили 2 868 тис. грн. (2021 р.: 101 тис. грн).

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2022 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 2022 року, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались.

Станом на 31 грудня 2022 року балансова вартість основних засобів, що вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу, становила 1 681 тис. грн (на 31 грудня 2021 року - 5 372 тис. грн).

На 31 грудня 2022 року первісна вартість основних засобів, які перебувають в експлуатації та повністю амортизовані складає 168 137 тис. грн (на 31 грудня 2021 року - 167 461 тис. грн).

Активи в заставі

Станом на 31 грудня 2022 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 31.12.2022р. - 1 238 тис. грн. на 31.12.2021 року - 6 131 тис. грн.

20. Інвестиційна нерухомість

Товариство не мало інвестиційної нерухомості в 2022-2021рр.

21. Запаси

Запаси на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Товари	58 160	44 436
Готова продукція	147 944	169 221
Виробничі запаси	385 511	320 322
у т.ч.:		
Сировина	318 000	284 039
Паливо	451	251
Тара та тарні матеріали	202	182
Будівельні матеріали	0	0
Запасні частини	29 885	25 361

Інші запаси	36 973	10 489
Напівфабрикати	11 556	19 935
Малоцінні швидкозношувальні предмети	415	237
Незавершене виробництво	74 590	65 297
Мінус: резерв під знецінення запасів	25 766	19 270
Всього балансова вартість запасів	652 410	600 178

Тестування запасів на предмет знецінення

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022р., Товариство визнала дохід від корегування списання запасів до чистої вартості реалізації, що представляють собою готову продукцію, товари та виробничі запаси у розмірі 14 236 тисяча гривень (31 грудня 2021 р.: витрати у розмірі 909 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 2022 і 2021 роки, відповідно.

22. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	445 114	923 489
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	33 216	23 234
Інша поточна заборгованість	295 883	282 103
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	211 137	211 119
Разом фінансової дебіторської заборгованості	496 644	971 239
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	58 897	33 579
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	9 526	4 576
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	65 349	59 571
Разом нефінансової дебіторської заборгованості	114 719	88 574
Всього дебіторської заборгованості	611 363	1 059 813

На 31 грудня 2022 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 прогнозну інформацію, оцінюваної на колективній основі. Станом на 31 грудня 2022 року:

	Рівень збитків %	Валова балансова вартість тис. грн.	ОКЗ за весь строк тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги			
- непрострочена	1,1	109 965	(1 100)
- прострочена менше 0-30 днів	1	960	(10)
- прострочена від 31 до 120 днів	30	7 097	(2 129)
- прострочена від 121 до 365 днів	80	5 179	(4 143)
- більше 365 днів	100	25 719	(25 719)
- сумнівна			
Разом:		148 920	(33 101)
Балансова вартість дебіторської заборгованості разом		115 819	

Станом на 31 грудня 2021 року:

	Рівень збитків %	Валова балансова вартість тис. грн.	ОКЗ за весь строк тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги			
- непрострочена	1,1	111 646	(1 116)
- прострочена менше 0-30 днів	1	4 479	(44)
- прострочена від 31 до 120 днів	30	2 954	(886)
- прострочена від 121 до 365 днів	80	6 296	(5 036)
- більше 365 днів	100	15 961	(15 961)
Разом:		141 336	(23 043)
Балансова вартість дебіторської заборгованості разом		118 293	

23. 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.

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Податкові зобов'язання	7	-
Податковий кредит не підтверджений	3 631	4 447
Актив під повернення	3 790	6 390
Разом:	7 428	10 837

24. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

25. 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 2022 року:

	Оціночний резерв під кредитні збитки
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	
Резерв під знецінення на 1 січня	23 234
Відрахування до/(розформування) резерву під знецінення протягом року	
Коригування суми нарахованого резерву на суму погашеної дебіторської заборгованості	9 983
Зміни оцінок та припущень	
Списання	
Залишок на 31 грудня 2022	33 217

Зміни у сумі резерву під знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості протягом 2021 року:

	Оціночний резерв під кредитні збитки
Резерв під знецінення на 1 січня	17 217
Відрахування до/(розформування) резерву під знецінення протягом року	6 691
Коригування суми нарахованого резерву на суму погашеної дебіторської заборгованості	(674)
Зміни оцінок та припущень	
Списання	
Залишок на 31 грудня 2021	23 234

26. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2022 р. довгострокові фінансові інвестиції представлені інвестиційними

сертифікати пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду ("інвестиційний фонд" або "пайовий фонд") у розмірі 219 111 тис. грн.

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Довгострокові фінансові інвестиції :		
Інвестиційні сертифікати пайового венчурного фонду	219 111	189 291
Разом:	219 111	189 291

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство володіє 36,181 сертифікатом, що становить 49% загальної кількості випущених та оплачених сертифікатів на 31 грудня 2021 року.

Крім того, протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року, Товариство здійснила переоцінку фінансових інвестицій та визнала дохід у сумі 29 820 тис. грн відображений у складі "інших доходів".

Термін діяльності інвестиційного фонду до 10 січня 2038 року. Згідно з українським законодавством пайові інвестиційні фонди створюються компанією з управління активами, а учасники пайового фонду не мають права впливати на діяльність компанії з управління активами. Учасники пайового фонду не відповідають за зобов'язаннями пайового фонду і несуть ризик збитків, пов'язаних з діяльністю пайового фонду, тільки в межах належних їм інвестиційних сертифікатів фонду. Товариство обліковує дані поточні інвестиції за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Інформація про визначення справедливої вартості інвестиційних сертифікатів розкрита у Примітці 35.

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 року інвестиційний фонд володіє різноманітними активами, в тому числі корпоративними облігаціями, випущеними Компанією.

27. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Поточні рахунки в банках	200 200	2 229
Готівка	-	-
Разом:	200 200	2 229

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі залишки на банківських рахунках на 31 грудня 2022 року не обмежені до використання.

28. Власний капітал

Власний капітал Товариства на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлений наступним чином:

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Зареєстрований (пайовий) капітал	526 300	526 300
Нерозподілений прибуток (збиток)	444 204	367 172
Неоплачений капітал	-	-
Разом:	970 504	893 472

Зареєстрований пайовий капітал

На 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року зареєстрований (пайовий) капітал Товариства складається і розподіляється наступним чином:

	2022		2021	
	тис. грн.	%	тис. грн.	%
ТОВ "Фармацевтична група "Здоров'я"	439 460	83,5%	439 460	83,5%
ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС"	86 840	16,5%	86 840	16,5%
Разом:	526 300	100%	526 300	100%

Нерозподілений прибуток (збиток)

Чистий прибуток станом за 2022 рік склав 77 032 тис. грн. На кінець 2022 року в результаті всіх операцій нерозподілений прибуток склав 444 204 тис. грн. Чистий збиток за 2021 рік склав 39 559 тис. грн, нерозподілений прибуток за 2021 рік склав 367 172 тис. грн.

29. Облігації випущені, кредити і позики

У дані Примітці наведена інформація про договірні умови кредитів і позик за якими нараховуються проценти та які оцінюються за амортизованою вартістю .

Станом на 31 грудня 2021 року заборгованість Товариства представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)		2022				2021			
№ Рядку	Найменування Валюти	Рік погашення	Номінальний % ставка	Номінальна вартість	Балансова % ставка	Номінальний % ставка	Номінальна вартість	Балансова % ставка	
Інші									
Довгострокові зобов'язання 1515									
Позики 1515									
Незабезпечені позики	Євро	2029	11.0%	407 533	407 533	11.00%	379 332	379 332	
Незабезпечені позики	Євро	2029	-	-	-	-	-	-	
Незабезпечені позики	Євро	2029	-	-	-	-	-	-	
Незабезпечені позики	Євро	2029	-	-	-	-	-	-	
Облігації випущені	Грн	2027	19.5%	288 800	288 800	19,50%	288 800	288 800	
Усього				696 333	696 333	668 132		668 132	
Короткострокові кредити банків 1600									
Забезпечені заставою кредити	Євро	На вимогу	-	-	-	6,90%	121 526	121 526	
Забезпечені заставою кредити	Грн	На вимогу	-	-	-	17,40%	109 100	109 100	
Забезпечені заставою кредити	Євро	2021	-	-	-	-	-	-	
Забезпечені заставою кредити	Долар США	2021	-	-	-	-	-	-	
Забезпечені заставою кредити	Долар США	2021	-	-	-	-	-	-	
Усього				-	-	230 626		230 626	
Інші поточні зобов'язання 1690									
№ Рядку	Найменування Валюти	Рік погашення	Номінальний % ставка	Номінальна вартість	Балансова % ставка	Номінальний % ставка	Номінальна вартість	Балансова % ставка	
Облігації	Грн	2021	-	-	-	-	-	-	

випущені								
Фінансова	Грн	На	850	850	-	-	-	
Допомога		вимогу						
Нараховані	Грн	2022		36800	36800	-	7 986	7 986
проценти по								
облігаціях								
по кредитах	Євро	2022		-			7 247,00	7 247,00
Всього				37 650	37 650		15 233	15 233

Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності

(у тис грн)	Короткострокові кредити банків	Облігації випущені	Інші довго строкові зобов'язання	Інші поточні зобов'язання	Усього
Залишок на 01 січня 2021 року	152 227	288 800	426 156	76 475	943 658
Зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності					
Надходження за іншими зобов'язаннями	0	0	0	0	0
Погашені позики	930 299	0	0	133 050	1 063 349
Проценти, сплачені за кредитами	(851 900)	0	0	(194 350)	(1 046 250)
Проценти, сплачені за облігаціями	0	0	0	(51 409)	(51 409)
Проценти, сплачені за облігаціями	0	0	0	(56 316)	(56 316)
Всього змін	78 399	0	0	(169 025)	(90 626)
Грошових потоків від фінансової діяльності					
Вплив зміни валютних курсів	0	0	(46 824)	0	(46 824)
Інші зміни	0	0	0	0	0
Відсоткові витрати за кредитами	0	0	0	51 181	51 181
Відсоткові витрати за облігаціями				56 316	56 316
Інші зміни, пов'язані із зобов'язаннями				15 889	15 889
Залишок на 31 грудня 2021 року	230 626	288 800	379 332	30 836	929 594
Зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності					
Надходження за іншими зобов'язаннями	0	0	0	35 980	35 980
Погашені позики	0	0	0	(42 830)	(42 830)
Проценти, сплачені за кредитами	0	0	0	(12 812)	(12 812)
Проценти, сплачені за облігаціями	0	0	0	(23 219)	(23 219)
Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності				(42 881)	(42 881)
Вплив зміни валютних курсів	0	0	95 547	0	95 547
Інші зміни	0	0	(67 346)	27	(67 319)

Відсоткові витрати за кредитами			12 812	12 812
Відсоткові витрати за облігаціями			56 316	56 316
Інші зміни, пов'язані із зобов'язаннями			34 974	34 974
Залишок на 31 грудня 2022 року	288 800	407 533	61 248	757 581

30. 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.

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Довгострокові зобов'язання за облігаціями	288 800	288 800
Довгострокові зобов'язання за позиками	407 533	379 332
Разом	696 333	668 132

31. Довгострокові кредити банків

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Довгострокові кредити банків	-	13 500
Разом	-	13 500

Станом на 31 грудня 2022 року підприємством закрита заборгованість згідно кредитного договору №КЛ-КНА-305 від 26 грудня 2017 року.

32. Довгострокові забезпечення

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	12 113	12 447
Разом:	12 113	12 447

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 дисконтнується 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.

33. Поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року визнана у цій звітності за поточною вартістю та представлена наступним чином:

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Поточна кредиторська заборгованість за :		
товари, роботи, послуги	287 835	355 697
Розрахунками з бюджетом	21 481	13 537
У тому числі податку на прибуток	19 738	8 171
Розрахунками за страхування	1 422	11 235
Розрахунками з оплати праці	7 525	20 738
Розрахунками з одержаними авансами	1 124	1 083
Разом:	339 125	410 461

Кредиторська заборгованість за іншими поточними зобов'язаннями на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Інші поточні зобов'язання	37 910	15 232
Забезпечення під знижки	17 800	12 100
Непідтверджений податковий кредит	5 538	3 504
Разом:	61 248	30 836

34. Поточні забезпечення

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Поточні забезпечення під повернення	5 015	7 898
Резерв на невикористані відпустки	15 459	17 633
Всього:	20 474	25 531

Забезпечення виплат персоналу
Використання забезпечення :

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Витрати на оплату праці - резерв забезпечення на невикористані відпустки	3 274	25 426
Витрати по пенсійним та довгостроковим виплатам	334	1 142
Всього:	3 608	26 568

Відрахування на соціальні заходи:

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
ЄСВ - -		
ЄСВ на резерви забезпечення	704	5 446
Всього:	704	5 446

35. 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 відрізнятися від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними.

Пов'язаними сторонами Товариства є:

- ключовий управлінський персонал та члени їх сімей (директор)
- учасники - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Фармацевтична група "Здоров'я", ТОВАРИСТВО з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Дослідний завод "ГНЦЛС"
- кінцеві бенефіціари учасника

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:

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Заробітна плата	2 906	3 597
Всього:	2 906	3 597

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022р. були представлені наступним чином:

Активи:

	материнське	суб'єкти	інші пов'язані сторони	Всього
Товариство господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4	9 349	-	9 353
Дебіторська заборгованість по авансах виданих	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Видані позики	-	-	-	-

Зобов'язання:

	материнське	суб'єкти	інші пов'язані сторони	Всього
Товариство господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього				
Кредиторська Заборгованість за товари, роботи, послуги	(1 827)	(110 536)	-	(112 363)
Кредиторська заборгованість по авансах виданих	-	-	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-
Отримані позики	-	-	-	-

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021р. були представлені наступним чином:

Активи:

материнське	суб'єкти	інші пов'язані сторони	Всього
-------------	----------	------------------------	--------

Товариство господарювання, які
спільно контролюють
певний суб'єкт
господарювання або
мають суттєвий
вплив на нього

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2	50 196 -	-	50198
Дебіторська заборгованість по авансах виданих	-	2	-	2
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-

Зобов'язання:

	материнське	суб'єкти	інші пов'язані сторони	Всього
Товариство господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього				
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(959)	(20 909)	-	(21 868)
Кредиторська заборгованість по авансах виданих	-	-	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-
Довгострокові зобов'язання	-	-	(387 032)	(387 032)

36. 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 2022 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 дане 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 2022 році є досить стабільним і постійним. Товариство протягом

2021 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 вхідною 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:

вартість	31.12.2022 тис. грн.		31.12.2021 тис. грн	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива
Фінансові активи				
Довгострокові	-	-	-	-
фінансові інвестиції				
Видані позики	-	-	-	-
Інша дебіторська	84 746	84 746	70 984	70 984
заборгованість				
Фінансові інвестиції	219 111	219 111	189 291	189 291
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 балансової 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:

Справедлива вартість

Станом на 31.12.2022	Справедлива вартість			Разом
	Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані Рівень 2	Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3	
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	219 111	219 111
Видані позики	-	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість	-	-	84 746	84 746
Фінансові інвестиції	-	-	-	-
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	-	-	-	-
Довгострокові кредити	-	-	-	-
Цільове фінансування	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-

Станом на 31.12.2021	Справедлива вартість			Разом
	Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані Рівень 2	Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3	
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	189 291	189 291
Видані позики	-	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість	-	-	70 984	70 984
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.

37. 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 2022 року та 31 грудня 2021 року оцінені у гривні по курсу Національного банку на 31.12.2022 року та на 31 грудня 2021 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 кредитах.

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 уражованості Компанії в іноземній валюті була така:

(у тисячах гривень)	Валюта	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Гроші та еквіваленти	дол. США	87 350	1773,60
Короткострокові кредити банків	дол. США	-	-
(у тисячах гривень)	Валюта	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Поточна кредиторська заборгованість	дол. США	(16 581)	(32 885)
Інші поточні зобов'язання	дол. США	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	дол. США	8 028	23 398
Чиста позиція		78 797	7 713
Гроші та еквіваленти	євро	3 158	-

Інші довгострокові зобов'язання	євро	(477 818)	(379 332)
Короткострокові кредити банків	євро	-	(121 526)
Поточна кредиторська заборгованість	євро	(36 642)	(15 477)
Чиста позиція		(511 302)	(516 335)

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 2022 року				
Зміна курсу євро	10%	-10%	(1 992)	1 992
Зміна курсу дол. США	10%	-10%	(288)	288
31 грудня 2021 року				
Зміна курсу євро	10%	-10%	(1 597)	1 597
Зміна курсу дол. США	10%	-10%	(21)	21

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 2022 та 31 грудня 2021 років на основі контрактних недисконтованих платежів:

На 31 грудня 2022 року	за вимогою	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 2 років	2 - 5 років	понад 5 років	Договірні грошово	Всього
потоки								
Векселі видані	-	-		8 472	-	-	-	8 472
8 472								
Торговельна	-	-	287 835	-	-	-		287 835
287 835								
кредиторська заборгованість (у т.ч. і за авансами)								
Інші поточні	-	-	61 248	-	-	-	61 248	61 248
248								
зобов'язання								
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші довгострокові	-	-	-		288 800	407 533	696	333 696
696 333								
зобов'язання								
Всього	-	-	357 555	-	288 800	407 533		1 053 888
888								

На 31 грудня 2021 року	за вимогою	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 2 років	2 - 5 років	понад 5 років	Договірні грошово	Всього
потоки								

Векселі видані	-	-	18 083 -	-	-	18 083	
18 083							
Торговельна	-	-	355 697	-	-	355	697
355 697							
кредиторська заборгованість (у т.ч. і за авансами)							
Інші поточні	-	-	30 836 -	-	-	30 836	30 836
зобов'язання							
Короткострокові	230 626	-	230 626	-	-	-	230
626	230 626						
кредити банків							
Інші довгострокові	-	-	-	288 800	379 332	668	132
6	68 132						
зобов'язання							
Всього	230 626	-	635 242	-	288 800	379	332
1 303 374	1 303 374						

(*) вказуються суми фінансових зобов'язань, за якими пройшов строк оплати та/або суми заборгованості, які можуть бути затребувані у будь-який момент.

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.

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 торгівлю 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 2022 та 2021 років максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів, за вирахуванням суми збитку від зменшення корисності таких активів, становила:

	2022	2021
	тис. грн.	тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість	411 898	900 255
Інша поточна дебіторська заборгованість	84 746	70 984
Грошові кошти та їх еквіваленти:	200 200	2 229
Разом	696 844	973 468

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.

38. Події після звітної дати

Датою затвердження даної річної фінансової звітності до випуску є 26 квітня 2023 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 2021р.;
- 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.

У зв'язку з введення воєнного стану з 24.02.2022р 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.

Інших подій, після звітної дати, які б вимагали пояснення та внесення змін до звітності не відбувалось.

Директор

Володимир НОВІКОВ

Головний бухгалтер

Марія ЛЕЛЯКОВА

