

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА  
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я»

станом на 31 грудня 2023 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т. ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства;
- та здійснення оцінки здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Товариства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства і розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерських записів у відповідності до законодавства України, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства; та
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена керівництвом до випуску «17» квітня 2024 року.

Керівник  
В.В. Новіков



Головний бухгалтер  
М.О. Леякова

Товариство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я»

Територія: ХАРКІВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Виробництво фармацевтичних препаратів та матеріалів

Середня кількість працівників: 1 020

Адреса, телефон: 61013, Харківська обл., м.Харків, Київський район, вул.Шевченка, буд.22

Одиниця виміру: тис. грн., без десяткового знаку

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

## БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	17	1000	5 024	5 212
первісна вартість		1001	9 401	11 140
накопичена амортизація		1002	4 377	5 928
Незавершені капітальні інвестиції		1005	6 151	11 406
Основні засоби	18	1010	367 805	181 828
первісна вартість		1011	728 722	521 936
знос		1012	360 197	340 108
Інвестиційна нерухомість	19	1015		
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016		
знос інвестиційної нерухомості		1017		
Довгострокові біологічні активи		1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030		
інші фінансові інвестиції	25	1035	219 111	225 852
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040		
Відстрочені податкові активи		1045	16 091	38 923
Інші необоротні активи		1090	1 238	193
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>615 420</b>	<b>463 414</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	20	1100	652 410	661 396
виробничі запаси		1101	360 160	391 888
незавершене виробництво		1102	86 146	76 365
готова продукція		1103	147 944	168 813
Товари		1104	58 160	24 330
Поточні біологічні активи		1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	21	1125	411 898	596 868
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	49 370	54 216
з бюджетом	21	1135	60 675	68 080
у тому числі з податку на прибуток		1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	21	1155	84 746	57 849
Поточні фінансові інвестиції	25	1160		
Гроші та їх еквіваленти	26	1165	200 200	246 453
готівка		1166		



рахунки в банках		1167	200 200	246 453
Витрати майбутніх періодів		1170	1 646	1 622
Інші оборотні активи	22	1190	7 428	11 411
Усього за розділом II		1195	1 468 373	1 697 895
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	2 083 793	2 161 309

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)**  
(продовження)

Пасив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	27	1400	526 300	526 300
Капітал у дооцінках		1405	-	
Додатковий капітал		1410	-	
Резервний капітал	27	1415	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	27	1420	439 466	582 184
Неоплачений капітал		1425		
Вилучений капітал		1430		(32 122)
Усього за розділом I		1495	965 766	1 076 362
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500		
Довгострокові кредити банків	29	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	28	1515	696 333	288 800
Довгострокові зобов'язання з оренди		1516		
Довгострокові забезпечення	30	1520	12 113	11 352
довгострокові забезпечення витрат персоналу	30	1521	12 113	11 352
Цільове фінансування		1525		
Усього за розділом II		1595	708 446	300 152
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	31	1600		
Векселі видані	31	1605	8 472	12 664
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язання		1610		
товари, роботи, послуги	31	1615	287 835	336 537
розрахунками з бюджетом	31	1620	21 481	24 330
у тому числі з податку на прибуток		1621	19 738	19 786
розрахунки зі страхування		1625	1 422	2 819
розрахунками з оплати праці	32	1630	7 525	15 199
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів		1635	1 124	4 023
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонерами		1640		
Поточні забезпечення	32	1660	20 474	29 799
Доходи майбутніх періодів		1665		
Інші поточні зобов'язання	31	1690	61 248	359 424
Усього за розділом III		1695	409 581	784 795

IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700		
Баланс		1900	2 083 793	2 161 309

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва «17» квітня 2024 року



Керівник

Головний бухгалтер

Новіков В.В.

Леякова М.О.

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)**  
за 2023 рік

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>I</b>		<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2000	2 235 706	1 438 695
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7	2050	(1 730 871)	(1 097 760)
<b>Валовий:</b>				
Прибуток		2090	504 835	340 935
Збиток		2095		
Інші операційні доходи	12	2120	203 465	36 224
Адміністративні витрати	14	2130	(176 168)	(86 962)
Витрати на збут	8	2150	(22 020)	(42 024)
Інші операційні витрати	11	2180	(198 062)	(65 744)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Прибуток		2190	312 050	182 429
Збиток		2195		
Доход від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи		2220		112 055
Інші доходи	9	2240	25 980	29 830
Фінансові витрати	13	2250	(167 487)	(116 071)
Інші витрати	10	2270	(4 000)	(102 085)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
Прибуток		2290	166 543	106 158
Збиток		2295		
Витрати / (кредит) з податку на прибуток	16	2300	(23 825)	(29 126)
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
Прибуток	15	2350	142 718	77 032
Збиток		2355		

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>I</b>		<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400		
Інший сукупний дохід*		2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>		<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>		<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>		<b>2465</b>	<b>142 718</b>	<b>77 032</b>



**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)**  
за 2023 рік (продовження)

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>I</b>		<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Матеріальні затрати		2500	1 011 955	698 259
Витрати на оплату праці		2505	329 555	184 503
Відрахування на соціальні заходи		2510	60 122	39 731
Амортизація		2515	33 020	33 824
Інші операційні витрати		2520	302 062	19 256
<b>Разом</b>		<b>2550</b>	<b>1 736 714</b>	<b>975 573</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>I</b>		<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий прибуток / (збиток) на одну просту акцію*		2610	-	-
Скоригований чистий прибуток / (збиток) на одну просту акцію*		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

\* суми наведені у гривнях

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва «17» квітня 2024 року

Керівник



Головний бухгалтер

Новіков В.В.

Леякова М.О.

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за непрямым методом)**  
за 2023 рік

Форма № 3

Код за ДКУД 1801006

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	2 095 802	1 859 434
Повернення податків та зборів		3005		385
У тому числі на додану вартість		3006		385
Цільового фінансування		3010	2 710	3 309
Надходження субсидій, дотацій		3011		
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	125 652	173 423
Надходження від повернення авансів		3020	4 464	42 615
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	9 107	14 876
Надходження від боржників (штрафів, пені)		3035		
Надходження від страхових премій		3050		10
Інші надходження		3095	2 026	4 026
Витрачання на оплату:		3100	(1 292 177)	(1 022 440)
Товарів (робіт, послуг)				
Праці		3105	(246 288)	(162 163)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(58 514)	(45 078)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(114 163)	(61 121)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(46 963)	(19 674)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118		
Витрачання на оплату авансів		3135	(493 183)	(283 153)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(295)	(577)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(1 849)	(1 256)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	(1 139)	(11 936)
Інші витрачання		3190	(6 001)	(7 502)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>3195</b>	<b>26 152</b>	<b>502 852</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:		3200		
Фінансових інвестицій				
Надходження від реалізації:		3205	45 660	23
Необоротних активів				
Надходження від отриманих:		3215		
відсотків				
Надходження від погашення позик		3230	159 233	145 708
Інші надходження		3250		
Витрачання на придбання:		3260	(13 040)	(991)
Необоротних активів				
Витрачання на надання позик		3275	(33 778)	(159 926)
Інші платежі		3290		
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>3295</b>	<b>158 075</b>	<b>-15 186</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:		3300		
Власного капіталу				
Отримання позик		3305	12 500	164 480
Інші надходження		3340		
Погашення позик		3350	53 350	410 511
Сплату дивідендів		3355		

Витрачання на сплату відсотків		3360	(69 913)	(46 429)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365		
Інші платежі		3390	(32 122)	
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>3395</b>	<b>-142 885</b>	<b>-292 460</b>
Чистий рух коштів за звітний період		3400	41 342	195 206
Гроші та їх еквіваленти на початок року	26	3405	200 200	2 229
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	4 911	2 765
<b>Гроші та їх еквіваленти на кінець року</b>	<b>26</b>	<b>3415</b>	<b>246 453</b>	<b>200 200</b>

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва «17 квітня» 2024 року

Керівник



Головний бухгалтер

Новіков В. В.

Леякова М. О.



**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ**  
за 2023 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Примітка	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1		2	3	4	5	6	7	8	9
Залишок на початок року		4000	526 300			444 204			970 504
Виправлення помилок		4010				(4 738)			4 738)
Інші зміни		4090							
Скоригований залишок на початок року		4095	526 300			439 466			965 766
Чистий прибуток за звітний період		4100				142 718			142 718
Інший сукупний дохід		4110							
Відрахування до резервного капіталу		4210							
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів		4220							
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення		4225							
Внески учасників: Внески до капіталу		4240							
Погашення заборгованості з капіталу		4245						32 122)	32 122)
Вилучення частки в капіталі		4275							
Інші зміни в капіталі		4290							
Разом змін у капіталі		4295				142 718		(32 122)	110 596
Залишок на кінець року		4300	526 300			582 184		(32 122)	1 076 362

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ**  
за 2022 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Примітка	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Разом
1		2	3	4	5	6	7	8
Залишок на початок року		4000	526 300			367 245		893 545
Коригування: Зміна облікової політики		4005						
Виправлення помилок		4010				(73)		(73)
Інші зміни		4090						
Скоригований залишок на початок року		4095	526 300			367 172		893 472
Чистий прибуток за звітний період		4100				77 032		77 032

Інший сукупний дохід за звітний період	4110						
Інший сукупний дохід	4116						
Відрахування до резервного капіталу	4210						
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220						
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225						
Внески учасників: Внески до капіталу	4240						
Інші зміни в капіталі	4290						
Разом змін у капіталі	4295						
Залишок на кінець року	4300	526300			77 032	77 032	
					444 204	970 504	

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва «17 квітня» 2024 року.

Керівник



Головний бухгалтер

*(Handwritten signatures in blue ink)*

Новіков В. В.

Лесякова М. О.

**Примітки до окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 2023 року.

**Дата кінця звітного періоду**

31 грудня 2023 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 2023 року кількість працівників Товариства становила 1020 працівників.

**Власники і кінцеві бенефіціари**

Станом на 31.12.2023 року Статутний фонд Товариства складав 526 300 тис. грн., його поділено наступним чином :

- Новіков Володимир Володимирович, Україна, 61110, Харківська обл., місто Харків, вул.Вагнера, будинок 21, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 18,5% (97 365 500.00 грн.)
- Доровський Єгор Олександрович, Україна, 61195, Харківська обл., місто Харків, вул.Ужвій Наталії, будинок 92, квартира 33, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 18,5% (97 365 500.00 грн.)
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ» (Код ЄДРПОУ: 41550518), Україна, 61054, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ АКАДЕМІКА ПАВЛОВА, будинок 120, КАБІНЕТ 402, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 13% (68 419 000.00 грн)
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІСТФАРМА» (Код ЄДРПОУ: 40962713), Україна, 61022, Харківська обл., місто Харків, ПРОВУЛОК КРИНИЧНИЙ, будинок 10, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 18% (94 734 000.00 грн)



- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМ-СТОМ» (Код ЄДРПОУ: 32563338), Україна, 61022, Харківська обл., місто Харків, ПРОВУЛОК КРИНИЧНИЙ, будинок 10, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 9,5% (49 998 500.00 грн)
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я» (Код ЄДРПОУ: 31437750), Україна, 61013, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ШЕВЧЕНКА, будинок 22, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 22,5% (118 417 500.00 грн.)

Станом на 31.12.2023 кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) є:

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

#### Опис характеру і суті діяльності

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

#### Безперервність діяльності.

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

Станом на 31 грудня 2023 року показники діяльності Товариства наступні:

- поточні активи перевищили поточні зобов'язання на 913 100 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року: 1 058 792 тисяч гривень);
- за 2023 рік отримано чистий прибуток у сумі 142 718 тисяч гривень (за 2022 рік: прибуток 77 032 тисяч гривень);
- нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2023 складає 582 184 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року: 439 466 тисяч гривень);
- чистий рух грошових коштів від діяльності за 2023 рік складає 41 342 тисяч гривень (за 2022 року: 195 206 тисяч гривень).

Найнижчий прогнозований чистий рух грошових коштів на наступні 12-ть місяців до 31 грудня 2024 року становить 17,2 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.

24 лютого 2022 року, відбулась військова агресія Російської федерації щодо держави Україна. Враховуючи чинники, пов'язані із війною, які мають суттєвий вплив на фінансову звітність, та скоротили дохід і прибуток компанії.

Товариство територіально знаходиться у регіоні, що досить сильно потерпає від військової агресії російської федерації, але Збройні сили України роблять все можливе для зменшення ризику знищення господарських підприємств, об'єктів енергоструктури та житла населення. Зі свого боку керівництво Товариство вжило заходів щодо максимального захисту основних засобів та запасів, а також не нехтує заходами захисту персоналу. 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. На 2024 рік Товариство планує збільшити свій дохід і прибуток на 20-30 відсотків.

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, тому керівництво Товариства оцінило ризик безперервності діяльності як низький.

#### Умови, в яких працює Товариство

Міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service оцінило довгострокові рейтинги уряду України в іноземній та національній валюті, а також рейтинги пріоритетного незабезпеченого боргу в іноземній валюті як негативні -"Са", понизивши їх у попередньому 2022 році.

Зниження рейтингів до «Са» зумовлене наслідками війни з Росією, які, ймовірно, створюють довгострокові проблеми для економіки та державних фінансів України.

#### Поточні кредитні рейтинги боргових зобов'язань України

Рейтингове агентство	Рейтинг боргових зобов'язань в іноземній валюті		Рейтинг боргових зобов'язань в національній валюті		Прогноз	Дата рейтингової дії
	Довгострокові зобов'язання	Короткострокові зобов'язання	Довгострокові зобов'язання	Короткострокові зобов'язання		
"Fitch Ratings" (Fitch)	CC	C	CCC-	C		23 червня 2023 р. – підтверджено рейтинг
"Standard & Poor's" (S&P)	CCC	C	CCC+	C	Негативний	6 квітня 2023 р. – знижено рейтинг та змінено прогноз
"Moody's Investors Service" (Moody's)	Sa	-	Sa	-	Негативний	10 лютого 2023 р. – знижено рейтинг
Rating and Investment Information, Inc.* (R&I)	CCC				Перегляд можливим зниженням	<sup>3</sup> 27 липня 2022 р. – знижено рейтинг

Обсяг валового зовнішнього боргу України станом на 31.12.2023 рік становив 161,5 млрд.дол. США і зріс на 30,6 млрд дол. США за 2023 рік. Відносно ВВП обсяг боргу збільшився за рік із 81,6% до 90,4%.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне вторгнення на територію незалежної України, завдавши серію ракетних ударів та активізувавши наземний наступ як зі сторони спільного кордону, так і з території Білорусі й анексованого Криму. У зв'язку із цим Указом Президента України №64/2022 з 5.30 ранку 24 лютого було введено воєнний стан на всій території України строком на 30 діб.

Період воєнного стану		Документ, яким запроваджено		
початок	закінчення	результати		дата набрання чинності Указом Президента
05 год 30 хв 24.02.2022	05 год 30 хв 26.03.2022	Указ Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 № 64/2022, затверджений Законом України від 24.02.2022 № 2102-IX		24.02.2022



05 год 30 кв 26.03.2022	05 год 30 кв 25.04.2022	Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 14.03.2022 № 133/2022, затверджений Законом України від 15.03.2022 № 2119-IX	18.03.2022
05 год 30 кв 25.04.2022	05 год 30 кв 25.05.2022	Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 18.04.2022 № 259/2022, затверджений Законом України від 21.04.2022 № 2212-IX	22.04.2022
05 год 30 кв 25.05.2022	05 год 30 кв 23.08.2022	Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 17.05.2022 № 341/2022, затверджений Законом України від 22.05.2022 № 2263-IX	23.05.2022
05 год 30 кв 23.08.2022	05 год 30 кв 21.11.2022	Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 12.08.2022 № 573/2022, затверджений Законом України від 15.08.2022 № 2500-IX	17.08.2022
05 год 30 кв 21.11.2022	05 год 30 кв 19.02.2023	Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 07.11.2022 № 757/2022, затверджений Законом України від 16.11.2022 № 2738-IX	18.11.2022
05 год 30 кв 19.02.2023	05 год 30 кв 20.05.2023	Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 06.02.2023 № 58/2023, затверджений Законом України від 07.02.2023 № 2915-IX	14.02.2023
05 год 30 кв 20.05.2023	05 год 30 кв 18.08.2023	Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 01.05.2023 № 254/2023, затверджений Законом України від 02.05.2023 № 3057-IX	19.05.2023
05 год 30 кв 18.08.2023	05 год 30 кв 16.11.2023	Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 26.07.2023 № 451/2023, затверджений Законом України від 27.07.2023 № 3275-IX	17.08.2023
05 год 30 кв 16.11.2023	05 год 30 кв 14.02.2024	Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 06.11.2023 № 734/2023, затверджений Законом України від 08.11.2023 № 3429-IX	10.11.2023

З 24 лютого 2022 року було введено низку обмежень щодо роботи банківської системи та валютного ринку в умовах воєнного стану по всій території України, у т. ч.:

- призупинено роботу валютного ринку України,
- зафіксовано офіційний курс на 24 лютого 2022 року,
- обмежено зняття готівки з рахунка клієнта в обсязі 100 тис. грн на день (не враховуючи виплати заробітної плати й соціальних виплат)

Негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного розвитку можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі Товариства і дохідності його інвестицій. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на свою діяльність.

#### *Політика управління капіталом*

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

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

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

#### **Розкриття інформації про суттєві аспекти облікової політики**

**Заява про відповідність.** Зазначена фінансова звітність була підготована у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на що 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 2023 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, оснований на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

#### **Сезонні операції**

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

## **2. Основні принципи облікової політики.**

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися при складанні цієї фінансової звітності на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2023 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 справедливую 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'язані з отриманням позики.

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

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

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

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

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

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

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

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



## 2.5. Опис облікової політики щодо об'єднання бізнесу

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

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

У консолідованій фінансовій звітності Товариство:

- 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 внутрішньо-групові активи та зобов'язання, капітал, дохід, витрати та грошові потоки, пов'язані з операціями між суб'єктами господарювання групи (прибутки або збитки, що виникають внаслідок внутрішньо-групових операцій, що визнані в складі активів, таких як запаси та основні засоби, виключаються повністю). Якщо внутрішньо-групові збитки вказують на знецінення, його слід визнати у консолідованій фінансовій звітності.
- 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 оподатковуваного прибутку, завдяки якому вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є вірогідною.

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

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються у випадку існування юридично забезпеченого права на взаємозарахування поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на



прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

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

#### 2.15. Опис облікової політики щодо амортизаційних витрат

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

Знос визнається у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманих 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 дисконтуються 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 значимими 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 Ці фінансові активи у подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Чисті прибутки оцінюються за FVTPL та збитки за цими фінансовими активами, включаючи будь-який процентний дохід або дохід у формі дивідендів, визнаються у прибутку або збитку.**

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

**Боргові інвестиційні Ці фінансові активи у подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Процентний цінні папери, що дохід, розрахований з використанням методу ефективного відсотка, прибутки та збитки оцінюються за FVOCI 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 Ці фінансові активи у подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Дивіденди цінні папери, що визнаються в прибутку або збитку крім випадків, оцінюються за FVOCI 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, дискontованих 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 дискontована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, в тому числі будь-які сплачені мита за вирахуванням отриманих платежів та дискontованих 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 справедливую 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 справедливую вартість. При цьому Товариство розкриває інформацію про величину такого оціночного резерву під збитки в примітках до своєї фінансової звітності.

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

#### 2.47. Опис облікової політики щодо зменшення корисності активів

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

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

- Товариство визначає чи існують ознаки зменшення корисності активів;

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

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

Балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності. Товариство визнає збиток від зменшення корисності лише, якщо сума перевищення балансової вартості активу над сумою його очікування відшкодування перевищує поріг індивідуальної суттєвості.

#### 2.48. Опис облікової політики щодо зменшення корисності фінансових активів

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

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

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

#### 2.49. Опис облікової політики щодо зменшення корисності нефінансових активів

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

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



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

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

Збитки від зменшення корисної вартості визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисної вартості, визнані стосовно одиниць, що генерують грошові кошти, розподіляються таким чином, щоб зменшити балансову вартість активів в одиниці, що генерує грошові кошти (групі одиниць, що генерують грошові кошти), на пропорційній основі.

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

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

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

Кількість днів з моменту визнання дебіторської заборгованості простроченою	Коефіцієнт 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 здійсненним, потрібна певні частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в



припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

#### 2.59. Опис облікової політики щодо статутного капіталу

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

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

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

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

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

#### 2.60. Опис облікової політики щодо оренди

##### (i) Визначення наявності оренди в договорі

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

- контракт передбачає використання ідентифікованого активу - це може бути явно або неявно визначено. Актив має бути фізично окресленим або представляти практично всю частину фізично окресленого активу. Якщо постачальник має матеріальне право замінити актив протягом періоду використання, такий актив не вважається ідентифікованим;
- Товариство має право отримати практично всі економічні вигоди від використання активу протягом усього періоду використання;
- Товариство має право керувати використанням активу. Товариство має таке право, коли має право прийняття рішень, які найбільш важливі для зміни того, як і з якою метою використовується актив.

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

(iii) Визначення термінів оренди та ставки дисконтування

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

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

## 2.61. Опис облікової політики щодо кредитів та дебіторської заборгованості

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

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

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

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

Товариство застосовує спрощений підхід, передбачений п.5.5.15 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», щодо оцінки резерву очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії заборгованості, та не здійснює оцінку рівня зростання кредитних ризиків станом на кожну звітну дату щодо 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- 120 днів	30 %	Кінцевий термін погашення заборгованості згідно договору настав більше ніж 31 днів тому і менше ніж 120 днів тому
121 -365 днів	80 %	Кінцевий термін погашення заборгованості згідно договору настав більше ніж 121 день і менше ніж 365 днів тому
365+ днів	100 %	Кінцевий термін погашення заборгованості згідно договору настав більше ніж 365 днів тому

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

Згідно бізнес-моделі обліку фінансових активів Підприємства, фінансова допомога є договірним грошовим потоком, 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 (різниця між номінальною і справедливою вартістю) за методом ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат Підприємства у складі «Інші фінансові витрати».

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

## **2.74. Опис облікової політики щодо визнання доходу від продажу**

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

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

### **(i) Реалізація готової продукції та товарів**

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

Момент передачі ризиків та винагород залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу. Як правило, передача відбувається при доставці продукції перевізникові на умовах постачання CPT («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 1 «Подання фінансової звітності»**

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

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

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

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

#### **МСФЗ 16 «Оренда»**

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

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

Зазначені зміни можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою.

Товариство не застосувало зміни щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік і до облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, ці доповнення не вносилися.

#### **МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»**

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



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

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

Зазначені поправки можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників.

Товариство не застосувало зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік і до облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, її доповнення не вносилися.

#### **МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»**

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

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

Зазначені доповнення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну.

Товариство не застосувало зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік і до облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зазначені доповнення не вносилися.

#### **МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»**

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

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

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

Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік і до облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, такі доповнення не вносилися.

**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 що 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».

Компанія 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.

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

(a) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати що 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 звітах
- 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

Глумачення 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 Товариства ТОВ «Фармацевтична група «Здоров'я» з 01.01.2023 до 05.06.2023 р. (з 05.06.2023 року згідно рішення Учасника частка ТОВ «Фармацевтична група «Здоров'я» була продана);
- Новіков Володимир Володимирович (з 05.06.2023 р.);
- Доровський Єгор Олександрович (з 05.06.2023 р.);
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ» (Код ЄДРПОУ: 41550518, з 05.06.2023 р.);
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІСТФАРМА» (Код ЄДРПОУ: 40962713, з 05.06.2023 р.);
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМ-СТОМ» (Код ЄДРПОУ: 32563338, з 05.06.2023 р.);
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я» (Код ЄДРПОУ: 31437750, з 29.09.2023 р.);
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР ФАРМ» (Код ЄДРПОУ 41500289 з 05.06.2023 р по 29.09.2023 р.);
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОСЛІДНИЙ ЗАВОД «ГНЦЛС» (Код ЄДРПОУ 33338513 з 05.06.2023 р.);
- Зміни відбулися згідно рішення одноосібного учасника ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОСЛІДНИЙ ЗАВОД «ГНЦЛС» від 05.06.2023 р., рішення одноосібного учасника ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я» від 05.06.2023 р. та Протоколу загальних зборів учасників від 29.09.2023 р.

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

Безпосередньою материнською компанією ТОВ «Фармацевтична компанія «Здоров'я», що володіє 83,5 % статутного капіталу Компанії, с початку 2023 року до 05.06.2023 р. були 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 (відмивання) 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 Андрія (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), Неоптолему Харіс (Кіпр, не прямий вирішальний вплив), Савва Марія (Кіпр, не прямий вирішальний вплив), Соселіу Марія (Кіпр, не прямий вирішальний вплив), Савва Ніколас (Кіпр, не прямий вирішальний вплив).

У період з 05.06.2023 р. частки Статутного капіталу розподілилися на наступним чином:

- Новіков Володимир Володимирович – 17,5%;
- Доровський Єгор Олександрович -17,5%;



- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ», код ЄДРПОУ: 41550518- 13,0%,  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІСТФАРМА», код ЄДРПОУ: 40962713 – 20,0%;
  - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМ-СТОМ», код ЄДРПОУ: 32563338 – 9,5%;
  - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР ФАРМ», код ЄДРПОУ 41500289 – 22,5%.
- У період з 29.09.2023 р. частки Статутного капіталу розподілилися наступним чином:
- Новіков Володимир Володимирович – 18,5%;
  - Доровський Єгор Олександрович -18,5%;
  - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ», код ЄДРПОУ: 41550518- 13,0%,  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІСТФАРМА», код ЄДРПОУ: 40962713 – 18,0%;
  - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМ-СТОМ», код ЄДРПОУ: 32563338 – 9,5%;
  - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я», код ЄДРПОУ: 31437750 – 22,5%

(а) Операції з управлінським персоналом

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

Показник у тисячах гривень	2023	2022
Заробітна плата	676	533
Премія	3 200	1990
Інші виплати	725	132
Нарахування на заробітну плату	265	251
Заборгованість по отриманим позикам		
Всього	4866	2906

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

Пов'язана сторона	Сальдо_ДТ_31 .12.2023	Сальдо_КТ_31 .12.2023	Сальдо_ДТ 31.12.2022	Сальдо_КТ_ 31.12.2022
Материнська Товариство			4	1 827
Пов'язана сторона під спільним контролем	19 992	536 427	9 358	722 540

Всі залишки заборгованості з пов'язаними сторонами мають бути погашені грошовими коштами протягом одного року після звітної дати. Жоден із залишків не забезпечений заставою. Складові залишків по дебіторській та кредиторській заборгованості наведені у Примітці 33.

(г) Суттєві операції з пов'язаними особами:

Показник у тис. грн.	2023	2022
<b>Операції з купівлі</b>		
Материнська Товариство		1 433
Пов'язана сторона під спільним контролем	462 676	97 491
<b>Операції з продажу</b>		
Материнська Товариство		2
Пов'язана сторона під спільним контролем	28 201	13 080
<b>Витрати на оплату праці</b>		
Материнська Товариство		
Пов'язана сторона під спільним контролем	4 866	
<b>Операції пов'язані із внесками в капітал</b>		



Материнська Товариство		439 460
Пов'язана сторона під спільним контролем	526 300	86 840
Операції пов'язані із погашенням позики		
Материнська Товариство		
Пов'язана сторона під спільним контролем	12 500	
Операції пов'язані із наданою позикою		
Материнська Товариство		
Пов'язана сторона під спільним контролем	10 540	

#### 5. Виправлення помилок

Під час підготовки фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ станом на та за Рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 2023 року:

Оборотні активи	Код рядка	Як наведено раніше	Коригування	Як перераховано
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	49 371	-1	49 370
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	65 349	-4674	60 675
Витрати майбутніх періодів	1170	1 709	-63	1 646
Усього за розділом II	1195	1 473 111	-4 738	1 468 373
Баланс	1300	2 088 531	-4 738	2 083 793

Власний капітал	Код рядка	Як наведено раніше	Коригування	Як перераховано
1	2	3	4	5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	444 204	-4 738	439 466
Усього за розділом I	1495	970 504	-4 738	965 766
Баланс	1900	2 088 531	-4 738	2 083 793

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 2023 р.

#### 6. Доходи від реалізації робіт, послуг

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



	2023 тис. грн	2022 тис. грн
Дохід від реалізації послуг та готової продукції	1 686 212	1 039 742
Дохід від реалізації товарів	498 512	363 244
Дохід від наданих послуг:	2 880	124
Контрактного виробництва	23 403	21 562
Транспортних перевезень	930	1 275
Контролю якості	12 315	1 634
<b>Всього</b>	<b>2 224 252</b>	<b>1 427 581</b>
<b>Чистий дохід від іншої реалізації</b>		
Операційна оренда	11 454	11 114
<b>Разом:</b>	<b>2 235 706</b>	<b>1 438 695</b>

#### 7. Собівартість послуг

	2023 тис. грн	2022 тис. грн
Товари	(401 494)	(296 535)
Готова продукція	(1 296 879)	(783 310)
Послуги	(32 498)	(17 915)
<b>Разом:</b>	<b>(1 730 871)</b>	<b>(1 097 760)</b>

#### 8. Витрати на збут

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

	2023 тис.грн.	2022 тис.грн.
Маркетингові та рекламні послуги	(2 565)	(19 399)
Витрати на страхування вантажів	(228)	(7 446)
Витрати на оплату праці	(9 805)	(7 736)
Витрати на оренду	(7 447)	(5 747)
Амортизація основних засобів	(987)	(1 144)
Інші витрати	(988)	(552)
<b>Разом</b>	<b>(22 020)</b>	<b>(42 024)</b>

#### 9. Інші доходи

	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
Доходи від переоцінки фінансових інвестицій	6 741	29 820
Доходи від реалізації фінансових інвестицій		
Доходи від неопераційних курсових різниць	5 887	
Інші доходи	13 352	10
<b>Всього інших доходів</b>	<b>25 980</b>	<b>29 830</b>



#### 10. Інші витрати

	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
Неопераційні курсові витрати		(100 529)
Витрати на благодійність	(3 120)	(1 100)
Списання необоротних активів	(94)	
Витрати на соціальні заходи	(786)	(456)
<b>Всього інших витрат</b>	<b>(4 000)</b>	<b>(102 085)</b>

#### 11. Інші операційні витрати

	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
Витрати на створення резерву ОКЗ під торгіву та іншу дебіторську заборгованість	(36 397)	(15 013)
Втрати від операцій з іноземною валютою	(13)	(2 627)
Витрати на оплату праці	(5 340)	(31 861)
Витрати на дослідження	(4 251)	(181)
Витрати на списання нестач	(28 090)	(29)
Амортизація основних засобів	(477)	(537)
Витрати на списання безнадійної дебіторської заборгованості		
Інші витрати	(123 494)	(15 496)
<b>Всього операційних витрат</b>	<b>(198 062)</b>	<b>(65 744)</b>

#### 12. Інші операційні доходи

	2023 тис.грн.	2022 тис.грн.
Доходи від надання інших послуг	115	279
Доходи від продажу інших оборотних активів	1 891	1 698
Доходи від операційних курсових різниць	1 689	19 377
Інші доходи	199 770	14 870
<b>Всього операційних доходів</b>	<b>203 465</b>	<b>36 224</b>

#### 13. Фінансові витрати

	2023 тис.грн.	2022 тис.грн.
Витрати на виплату відсотків по кредитах	-	(59 755)
Витрати на виплату відсотків по облігаціях	(56 316)	(56 316)
Витрати на формування актуарних резервів	-	-
Інші витрати	(111 171)	
<b>Всього фінансових витрат</b>	<b>(167 487)</b>	<b>(116 071)</b>



#### 14. Адміністративні витрати

	2023 тис.грн.	2022 тис.грн.
Витрати на оплату праці	(117 373)	(56 895)
Витрати на експертизу	(16 087)	(10 331)
Витрати на технічне обслуговування машин та обладнання	(3 112)	(1 399)
Витрати на професійні послуги	(2 156)	(4 408)
Амортизація основних засобів	(4 504)	(4 247)
Витрати на податки	(3 243)	(606)
Витрати на оренду	(4 383)	(3 246)
Інші витрати	(25 310)	(5 830)
<b>Разом</b>	<b>(176 168)</b>	<b>(86 962)</b>

#### 15. Інші фінансові доходи

	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
Дохід від переоцінки фінансових зобов'язань	-	112 055
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>-</b>	<b>112 055</b>

#### 16. Податок на прибуток

Товариство сплачує податки в Україні. У 2022 і 2023 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:

	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
Витрати з поточного податку	(46 657)	(31 240)
Дохід з відстроченого податку: виникнення та сторнування тимчасових різниць	22 832	2 114
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>(23 825)</b>	<b>(29 126)</b>

(у тисячах гривень)	2023 р.	%	2022 р.	%
(Збиток)/Прибуток до оподаткування	166 543	100 %	106 158	100%
(Доходи)/Витрати з податку на прибуток за ставкою 18%	7 734	5,0	16 995	18,0%
Невизнаний актив на тимчасових різницях	-	-	-	-
Вплив постійних різниць	16 091	10,0	12 131	43,0%
<b>Усього податку на прибуток</b>	<b>23 825</b>	<b>14,0</b>	<b>29 126</b>	<b>25,0%</b>

#### Розкриття відстроченого податку на 2023 та 2022 роки

(у тисячах гривень)

Стаття фінансової звітності	Баланс на 31 грудня 2023 року	Визнані в звіті про фінансові результати	Баланс на 31 грудня 2022 року	Визнані в звіті про фінансові результати	Баланс на 31 грудня 2021 року
-----------------------------	-------------------------------	--	-------------------------------	--	-------------------------------



	активи (зобов'язан ня)	доходи (витрати)	активи (зобов'яза ння)	доходи (витрати)	активи (зобов'язання)
Основні засоби	(7 238)	(1 303)	(16 516)	(192)	(16 324)
Запаси	77 373	13 927	11 852	1 273	10 579
Торгова дебіторська заборгованість	36 082	6 495	5 979	1 797	4 182
Інша дебіторська заборгованість (фінансова допомога)	98 409	17 714	11 657	4	11 653
Інші поточні активи	5 067	912	502	231	271
Довгострокові резерви	-	-	-	-	-
Поточні забезпечення	6 544	1 178	903	(1 889)	2 792
Інше			1 714	891	824
<b>Підсумок</b>	<b>216 237</b>	<b>38 923</b>	<b>16 091</b>	<b>2 115</b>	<b>13 977</b>

#### 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 2023 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 2022 року, збитки від знецінення нематеріальних активів Товариством не визнавались.

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлено наступним чином:

	1. Назви брендів	5. Ліцензії і франшизи	6. Авторські права	10. Нематеріальні активи на етапі розробки	5. Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	13. Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2021	0	0	9363	0	0	20	9383
Знос станом на 31.12.2021	0	0	2763	0	0	12	2775
Балансова вартість на 31.12.2021	0	0	6600	0	0	8	6608
Надійшло за 2022 рік			18				18
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2022 рік				2			
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2022 рік				2			
Нараховано амортизації за 2022			1 601			1	1 602
Первісна (переоцінена)	0	0	9 381	0	0	20	9 401



вартість на  
31.12.2022

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

а на 31 грудня 2023 року:

	1. Назви брендів	5. Ліцензії і франшизи	6. Авторські права	10. Нематеріальні активи на етапі розробки	5. Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	13. Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2022	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
Надійшло за 2023 рік			1 779				1 779
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2023 рік			(40)				(40)
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2023 рік							
Нараховано амортизації за 2023			1 549			2	1 551
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2023			11 120			20	11 140
Знос станом на 31.12.2023			5 913			15	5 928
Балансова вартість на 31.12.2023			5 207			5	5 212

#### 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 2022 року, представлено наступним чином:

	Будівлі та земля	Машини та обладнання	Тра нспо ртні засо би	Інші основні засоби	Незаверше ні капітальні і інвестиції	Разом
--	---------------------	-------------------------	-----------------------------------	---------------------------	--	-------



Первісна (переоцінена) вартість 31.12.2021	на	304 605	343 628	57960	23569	3 352	733 114
Знос станом 31.12.2021	на	45 611	214 131	47598	23037		330 377
Балансова вартість 31.12.2021	на	258 994	129 497	10362	532		399 385
Надійшло за 2022 рік			61		580	3 458	45 624
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2022 рік			(28)	(1 493)	(160)		(1 681)
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2022 рік			(28)	(1 493)	(160)		(1 681)
Нараховано амортизації за 2022 рік		(11 582)	(18 170)	(1 837)	(632)		(32 221)
Інші зміни за 2022 рік						(659)	(24943)
Первісна (переоцінена) вартість 31.12.2022	на	304 605	343 661	56 467	23 989	6 151	734 873
Знос станом 31.12.2022	на	57 193	232 273	47 942	23 509		360 917
Балансова вартість 31.12.2022	на	247 412	111 388	8 525	480		367 805

а на 31 грудня 2023 року:

	Будівлі та земля	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Первісна (переоцінена) 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		360 917
Балансова вартість на 31.12.2022	247 412	111 388	8 525	480		367 805
Надійшло за 2023 рік	9 461	15 487		4 159	39 481	68 588
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2023 рік	(224 984)	(8 474)	(1 605)	(831)	(34 226)	(270 120)
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2023 рік	(42 746)	(8 386)	(314)	(831)		(52 277)
Нараховано амортизації за 2023	9 734	16 820	1 695	3 219		31 468

Інші зміни за 2023 рік						
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2023	89 082	350 674	54 862	27 317	11 406	533 342
Знос станом на 31.12.2023	24 181	240 707	49 323	25 897		340 108
Балансова вартість на 31.12.2023	64 901	109 967	5 539	1 421		181 828

Загальна сума зносу розподілена таким чином:

	2023 рік	2022 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	27 061	28 572
Адміністративні витрати	4 489	3 906
Витрати на збут	987	1 662
Інші операційні витрати	483	485
Інші витрати		1 567
<b>Разом:</b>	<b>33 020</b>	<b>36 192</b>

#### *Об'єкти соціальної інфраструктури*

Балансова вартість об'єктів соціальної інфраструктури та інших невиробничих активів станом на 31 грудня 2023 року становила 10 588 тис. грн.

#### *Передоплати та основні засоби*

Станом на 31 грудня 2023 року передоплати на основні засоби, які були визнані у складі незавершених капітальних інвестицій, становили 2 868 тис. грн. (2022 р.: 101 тис. грн.)

#### *Наявність ознак зменшення корисності активів*

На дату балансу 31 грудня 2023 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 2023 року, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались. Станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість основних засобів, що вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу, становила 235 894 тис. грн (на 31 грудня 2022 року – 5 372 тис. грн). На 31 грудня 2023 року первісна вартість основних засобів, які перебувають в експлуатації та повністю амортизовані складає 174 240 тис. грн (на 31 грудня 2022 року – 167 461 тис. грн).

#### *Активи в заставі*

Станом на 31 грудня 2023 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 31.12.2023р. – 193 тис. грн. На 31.12.2022 року – 1 238 тис. грн.

#### **19. Інвестиційна нерухомість**

Товариство не мало інвестиційної нерухомості в 2023-2022 р.р.

#### **20. Запаси**

Запаси на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:



	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
<b>Товари</b>	<b>168 813</b>	<b>58 160</b>
Готова продукція	24 330	147 944
Виробничі запаси		385 511
у т.ч.:		
Сировина	361 218	318 000
Паливо	595	451
Тара та тарні матеріали	412	202
Будівельні матеріали		
Запасні частини	44 685	29 885
Інші запаси	17 255	36 973
Напівфабрикати	10 597	11 556
Малоцінні швидкозношувальні предмети	327	415
Незавершене виробництво	65 768	74 590
Мінус: резерв під знецінення запасів	32 604	25 766
<b>Всього балансова вартість запасів</b>	<b>661 396</b>	<b>652 410</b>

#### Тестування запасів на предмет знецінення

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 р., Товариство визнала витрати від корегування списання запасів до чистої вартості реалізації, що представляють собою готову продукцію, товари та виробничі запаси у розмірі 13 240 тис. гривень (31 грудня 2022 р.: витрати у розмірі 14 236 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 2023 і 2022 роки, відповідно.

#### 21. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	622 512	445 114
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	25 644	33 216
Інша поточна заборгованість	227 683	295 883
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	169 834	211 137
<b>Разом фінансової дебіторської заборгованості</b>	<b>654 717</b>	<b>496 644</b>
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	64 653	58 897
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	10 437	9 526
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	68 080	60 675
<b>Разом нефінансової дебіторської заборгованості</b>	<b>122 296</b>	<b>110 045</b>
<b>Всього дебіторської заборгованості</b>	<b>777 013</b>	<b>606 689</b>

На 31 грудня 2023 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 2023 року:

	Рівень збитків %	Валова балансова вартість тис. грн.	ОКЗ за весь строк тис. грн.
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>			
- непрострочена	1,0	181 168	(1 812)
- прострочена менше 0-30 днів	1,0	12 249	(123)
- прострочена від 31 до 120 днів	30,0	4 483	(1 345)
- прострочена від 121 до 365 днів	80,0	5 741	(4 592)
- більше 365 днів	100,0	17 616	(17 616)
- сумнівна			
Разом:		<b>221 257</b>	<b>(25 488)</b>
Балансова вартість дебіторської заборгованості разом		<b>195 769</b>	

Станом на 31 грудня 2022 року:

	Рівень збитків %	Валова балансова вартість тис. грн.	ОКЗ за весь строк тис. грн.
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>			
- 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)
Разом:		<b>148 920</b>	<b>(33 101)</b>
Балансова вартість дебіторської заборгованості разом		<b>115 819</b>	

## 22. Інші оборотні активи

У складі інших оборотних активів Товариство обліковує суми податку на додану вартість, що враховані у складі отриманих авансів, суми податку на додану вартість, не підтверджені податковими накладними як податковий кредит та актив під майбутнє повернення згідно умов договорів з покупцями.

	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
Податкові зобов'язання	156	7
Податковий кредит не підтверджений	6 187	3 631
Актив під повернення	5 068	3 790
Разом:	<b>11 411</b>	<b>7 428</b>

## 23. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

## 24. Очікувані кредитні збитки

Зміни сум резерву під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості за спрощеною моделлю ОКЗ з початку до закінчення 2023 року:



	Оціночний резерв під кредитні збитки
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	
<b>Резерв під знецінення на 1 січня</b>	<b>33 217</b>
Відрахування до/(розформування) резерву під знецінення протягом року	
Коригування суми нарахованого резерву на суму погашеної дебіторської заборгованості	(7 573)
Зміни оцінок та припущень	
Списання	
<b>Залишок на 31 грудня 2023</b>	<b>25 644</b>

Зміни у сумі резерву під знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості протягом 2022 року:

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

## 25. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2023 р. довгострокові фінансові інвестиції представлені інвестиційними сертифікатами пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду («інвестиційний фонд» або «пайовий фонд») у розмірі 225 852 тис. гривень.

	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
<b>Довгострокові фінансові інвестиції :</b>		
Інвестиційні сертифікати пайового венчурного фонду	225 852	219 111
<b>Разом:</b>	<b>225 852</b>	<b>219 111</b>

Станом на 31 грудня 2023 р. Товариство володіє 36,181 сертифікатом, що становить 49% загальної кількості випущених та оплачених сертифікатів на 31 грудня 2023 року.

Крім того, протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 р., Товариство здійснила переоцінку фінансових інвестицій та визнала дохід у сумі 6 740 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 2023 р. та 31 грудня 2022 р. інвестиційний фонд володіє різноманітними активами, в тому числі корпоративними облігаціями, випущеними Компанією.

## 26. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	2023 тис.грн.	2022 тис.грн.
Поточні рахунки в банках	246 453	200 200
Готівка		
<b>Разом:</b>	<b>246 453</b>	<b>200 200</b>

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі залишки на банківських рахунках на 31 грудня 2023 року не обмежені до використання.

## 27. Власний капітал

Власний капітал Товариства на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлений наступним чином:

	2023 тис.грн.	2022 тис.грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	526 300	526 300
<b>Нерозподілений прибуток (збиток)</b>	<b>582 184</b>	<b>439 466</b>
Неоплачений капітал	(32 122)	
<b>Разом:</b>	<b>1 076 362</b>	<b>970 504</b>

### Зареєстрований пайовий капітал

Протягом 2023 відбулися значні зміни у статутному капіталі підприємства, а саме згідно Рішення учасника від 05.06.2023 р. статутний капітал було розподілено між новими учасниками компанії, та Протоколу загальних зборів учасників від 29.09.2023 р. На 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року та на дати змін зареєстрований (пайовий) капітал Товариства складається і розподіляється наступним чином:

	Станом 31.12.2023 тис. грн	на %	Станом 29.09.2023 тис. грн	на %	Станом 05.06.2023 тис. грн	на %	Станом 31.12.2022 тис. грн	на %
ТОВ «Фармацевтична група «Здоров'я»							439460	83,5
ТОВ «Дослідний завод «ГНЦЛС»							86840	16,5
Доровський Є. О.	97 365	18,5	97 365	18,5	92 102	17,5		
ТОВ «ІнтелКорпорейт»	68 419	13,0	68 419	13,0	68 419	13,0		
ТОВ «Істфарма»	94 734	18,0	94 734	18,0	105 260	20,0		
ТОВ «Інтер Фарм»					118 418	22,5		
ТОВ «Фармацевтична компанія «Здоров'я»	118 418	22,5	118 418	22,5				
Новіков В. В.	97 365	18,5	97 365	18,5	92 102	17,5		
ТОВ «Фарм-Стом»	49 999	9,5	49 999	9,5	49 999	9,5		
<b>Разом:</b>	<b>526 300</b>	<b>100,0</b>	<b>526 300</b>	<b>100,0</b>	<b>526 300</b>	<b>100,0</b>	<b>526300</b>	<b>100%</b>

### Нерозподілений прибуток (збиток)

Чистий прибуток станом за 2023 рік склав 142 718 тис. грн. На кінець 2023 року в результаті всіх операцій нерозподілений прибуток склав 582 184 тис.грн. Чистий прибуток за 2022 рік склав 77 032 тис. грн, нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2022 рік склав 439 466 тис. грн.

## 28. Облігації випущені, кредити і позики

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

Станом на 31 грудня 2023 року заборгованість Товариства представлена наступним чином:



(у тисячах гривень)

		2023				2022			
	Номер рядку	Найменування валют	Рік погашення	Номінальна процентна ставка	Номінальна вартість	Балансова вартість	Номінальна процентна ставка	Номінальна вартість	Балансова вартість
Інші довгострокові зобов'язання	1515								
Позики	1515								
Незабезпечені позики		Євро	2029				11.0%	407 533	407 533
Незабезпечені позики		Євро	2029						
Незабезпечені позики		Євро	2029						
Незабезпечені позики		Євро	2029						
Облігації випущені		Гривня	2027	19,5%	288 800	288 800	19.5%	288 800	288 800
Усього					288 800	288 800		696 333	696 333
Короткострокові кредити банків	1600								
Забезпечені заставою кредити		Євро	На вимогу				-	-	-
Забезпечені заставою кредити		Гривня	На вимогу				-	-	-
Забезпечені заставою кредити		Євро	2022				-	-	-
Забезпечені заставою кредити		Долар США	2022				-	-	-
Забезпечені заставою кредити		Долар США	2022				-	-	-
Усього							-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690								
Інші поточні зобов'язання (позика)		гривня	2024		329 228	329 228			
Фінансова допомога		Гривня	На вимогу					850	850
Нараховані проценти по облігаціях		Гривня	2023		23 203	23 203		36800	36800
по кредитах		Євро	2023						
Всього					352 431	352 431		37 650	37 650

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

*(у тисячах гривень)*

	Короткострокові кредити банків	Облігації випущені	Інші довгострокові зобов'язання	Інші поточні зобов'язання	Усього
Залишок на 01 січня 2022 року	230 626	288 800	379 332	30 836	929 594
Зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності	230 626				
Надходження за іншими зобов'язаннями				35 980	35 980
Погашені позики				(42 830)	(42 830)
Проценти, сплачені за кредитами				(12 812)	(12 812)
Проценти, сплачені за облігаціями				(23 219)	(23 219)
Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності				(42 881)	(42 881)
Вплив зміни валютних курсів			95 547		95 547
Інші зміни			(67 346)	27	(67 346)
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
Зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності					
Надходження за іншими зобов'язаннями				(40 000)	(40 000)
Погашені позики					
Проценти, сплачені за кредитами					
Проценти, сплачені за облігаціями				(69 913)	(69 913)
Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності				109 913	109 913
Вплив зміни валютних курсів			4 745		4 745
Інші зміни				(60 505)	(60 505)
Відсоткові витрати за кредитами					
Відсоткові витрати за облігаціями				56 316	56 316
Інші зміни, пов'язані із зобов'язаннями			(412 278)	412 278	412 278
Залишок на 31 грудня 2023 року		288 800		359 424	648 224

**29. 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.

	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
Довгострокові зобов'язання за облігаціями	288 800	288 800
Довгострокові зобов'язання за позиками		407 533
Разом	288 800	696 333

**30. Довгострокові забезпечення**

	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	11 352	12 113
Разом:	11 352	12 113

Державні пенсійні програми з визначеними внесками



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

#### Державні пенсійні програми з визначеною виплатою

Товариство здійснює разові виплати своїм працівникам при виході на пенсію, а також помісячні пенсійні виплати працівникам, які мають тривалий стаж роботи, в порядку, передбаченому колективними договорами. Товариство добровільно надає своїм співробітникам ряд довгострокових соціальних пільг, визначених колективним договором та наказами по підприємству. Всі ці пільги є планами з визначеними виплатами. Чиста сума зобов'язання Компанії за пенсійними програмами з визначеною виплатою розраховується окремо для кожної програми шляхом оцінки суми майбутніх виплат, заробленої працівниками у поточному і попередніх періодах. Після цього сума виплат дисконтується з метою визначення її теперішньої вартості, а справедлива вартість активів програми вилучається з обліку. Ставка дисконту визначається з урахуванням різних джерел інформації, включаючи дохідність на дату звітності по українських державних та високоліквідних корпоративних довгострокових облігаціях. Розрахунок здійснюється з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць. Якщо результати розрахунку свідчать про отримання вигоди Компанією, визнаний актив обмежується чистою загальною сумою вартості будь-яких невизнаних послуг, наданих раніше, і теперішньою вартістю будь-яких майбутніх виплат за рахунок програми або зменшення сум майбутніх внесків за програмою. Для цілей розрахунку теперішньої вартості економічних вигод враховуються будь-які вимоги щодо мінімального рівня фінансування, які стосуються будь-якої пенсійної програми Компанії. Товариство отримує економічну вигоду, якщо ця вигода може бути реалізована протягом строку дії програми або при погашенні зобов'язань за програмою. Зміни теперішньої вартості зобов'язань з виплати працівникам у вигляді актуарних прибутків або збитків визнаються одразу по мірі їх настання в іншому сукупному доході. Всі інші зміни в поточній вартості зобов'язань визнаються одразу по мірі їх настання в прибутках або збитках.

#### 31. Поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року визнана у цій звітності за поточною вартістю та представлена наступним чином:

	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за :		
товари, роботи, послуги	336 537	287 835
Розрахунками з бюджетом	24 330	21 481
У тому числі податку на прибуток	19 786	19 738
Розрахунками за страхування	2 819	1 422
Розрахунками з оплати праці	15 199	7 525
Розрахунками з одержаними авансами	4 023	1 124
<b>Разом:</b>	<b>402 694</b>	<b>339 125</b>

Кредиторська заборгованість за іншими поточними зобов'язаннями на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
Інші поточні зобов'язання	352 612	37 910
Забезпечення під знижки	1 730	17 800
Непідтверджений податковий кредит	5 081	5 538
<b>Разом:</b>	<b>359 423</b>	<b>61 248</b>

### 32. Поточні забезпечення

	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
Поточні забезпечення під повернення	6 544	5 015
Резерв на невикористані відпустки	23 255	15 459
<b>Всього:</b>	<b>29 799</b>	<b>20 474</b>

*Забезпечення виплат персоналу*  
Використання забезпечення :

	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
Витрати на оплату праці - резерв забезпечення на невикористані відпустки	25 777	3 274
Витрати по пенсійним та довгостроковим виплатам	761	334
<b>Всього:</b>	<b>26 538</b>	<b>3 608</b>

*Відрахування на соціальні заходи:*

	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
ЄСВ	5 565	-
ЄСВ на резерви забезпечення		704
<b>Всього:</b>	<b>5 565</b>	<b>704</b>

### 33. 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.

До пов'язаних сторін Товариства належить:

- директор;
- учасники Товариства та члени їх сімей кінцевих бенефіціарів;
- материнська Товариства ТОВ "Фармацевтична група «Здоров'я» з 01.01.2023 до 05.06.2023 р. (з 05.06.2023 року згідно рішення Учасника частка ТОВ «Фармацевтична група «Здоров'я» була продана);
- Новіков Володимир Володимирович (з 05.06.2023 р.);
- Доровський Єгор Олександрович (з 05.06.2023 р.);
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ» (Код ЄДРПОУ: 41550518, з 05.06.2023 р.),
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІСТФАРМА» (Код ЄДРПОУ: 40962713, з 05.06.2023 р.)
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМ-СТОМ» (Код ЄДРПОУ: 32563338, з 05.06.2023 р.);
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я» (Код ЄДРПОУ: 31437750, з 29.09.2023 р.)
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР ФАРМ» (Код ЄДРПОУ 41500289 з 05.06.2023 р по 29.09.2023 р.);
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОСЛІДНИЙ ЗАВОД «ГНЦІС» (Код ЄДРПОУ 33338513 з 05.06.2023 р.)
- Зміни відбулися згідно рішення одноосібного учасника ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОСЛІДНИЙ ЗАВОД «ГНЦІС» від 05.06.2023 р., рішення одноосібного учасника ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я» від 05.06.2023 р. та Протоколу загальних зборів учасників від 29.09.2023 р.

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:



	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
Заробітна плата	4 866	2 906
<b>Всього:</b>	<b>4 866</b>	<b>2 906</b>

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 р. були представлені наступним чином:

Активи:

	материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		19 957	-	19 957
Дебіторська заборгованість по авансах виданих	-	35	-	35
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Видані позики				

Зобов'язання:

	материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		(128 250)	-	(128 250)
Кредиторська заборгованість по авансах виданих	-	-	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-
Заборгованість з виплати заробітної плати		(294)		(294)
Внески в УФ		(407 883)		(407 883)

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 05 червня 2023 р. були представлені наступним чином:

Активи:

	материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		22 913	-	22 913
Дебіторська заборгованість по авансах виданих	-	35	-	35
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Видані позики				

Зобов'язання:

	материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		(157 787)	-	(157 787)
Кредиторська заборгованість по авансах виданих	-		-	
Інша поточна кредиторська заборгованість	-			
Заборгованість з виплати заробітної плати				
Внески в УФ		(526 300)		(526 300)

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 29 вересня 2023 р. були представлені наступним чином:

Активи:

	материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		24 686	-	24 686
Дебіторська заборгованість по авансах виданих	-	35	-	35
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Видані позики				

Зобов'язання:

	материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		(178 223)	-	(178 223)
Кредиторська заборгованість по авансах виданих	-		-	
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-
Заборгованість з виплати заробітної плати				
Внески в УФ		(407 883)		(407 883)

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

Активи:



			материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги			4	9 349	-	9 362
Дебіторська заборгованість по авансах виданих			-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість			-	-	-	-
<b>Зобов'язання:</b>						
			материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги			(1 827)	(110 536)	-	(112 363)
Кредиторська заборгованість по авансах виданих			-	-	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість			-	-	-	-
Довгострокові зобов'язання			-	-	-	-

#### 34. 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 2023 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 2023 році є досить стабільним і постійним. Товариство протягом 2022 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:

	31.12. 2023 тис. грн.		31.12. 2022 тис. грн.	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
<b>Фінансові активи</b>				
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Видані позики	-	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість	57 849	57 849	84 746	84 746
Фінансові інвестиції	225 852	225 852	219 111	219 111
Фінансові інвестиції	-	-	-	-
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	-	-	-	-
Цільове фінансування	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-

Керівництво Товариства визначило, що справедлива вартість грошових коштів, короткострокових депозитів, торгової дебіторської заборгованості, торгової кредиторської заборгованості, та інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості, головним чином за рахунок нетривалих термінів погашення цих фінансових інструментів.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості



Товариство оцінює фінансові інструменти і такі нефінансові активи, як основні засоби, за справедливою вартістю на кожну дату складання звіту про фінансовий стан. Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства за справедливою вартістю:

Станом на 31.12.2023		Справедлива вартість		
		Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2	Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3
Довгострокові фінансові інвестиції		-	-	225 852
Видані позики		-	-	-
Інша дебіторська заборгованість		-	-	57 849
Фінансові інвестиції		-	-	-
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу		-	-	-
Довгострокові кредити		-	-	-
Цільове фінансування		-	-	-
Інша кредиторська заборгованість		-	-	-

Станом на 31.12.2022		Справедлива вартість		
		Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2	Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3
Довгострокові фінансові інвестиції		-	-	219 111
Видані позики		-	-	-
Інша дебіторська заборгованість		-	-	84 746
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.

### 35. 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 2023 року та 31 грудня 2022 року оцінені у гривні по курсу Національного банку на 31.12.2023 року та на 31 грудня 2022 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 уражуваності Компанії в іноземній валюті була така:

(у тисячах гривень)	Валюта	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Гроші та еквіваленти	дол. США	145 611	87 350
Короткострокові кредити банків	дол. США	-	-
Поточна кредиторська заборгованість	дол. США	(18 706)	(16 581)
Інші поточні зобов'язання	дол. США	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	дол. США	15 236	8 028
<b>Чиста позиція</b>		<b>142 141</b>	<b>78 797</b>
Гроші та еквіваленти	євро	479	3 158
Інші довгострокові зобов'язання	євро	-	(477 818)
Короткострокові кредити банків	євро	-	-
Поточна кредиторська заборгованість	євро	(39 573)	(36 642)
<b>Чиста позиція</b>		<b>(39 094)</b>	<b>(511 302)</b>

#### 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
<b>31 грудня 2023 року</b>				
Зміна курсу євро	10 %	(10 %)	(165)	165
Зміна курсу дол. США	10 %	(10 %)	(540)	540
<b>31 грудня 2022 року</b>				
Зміна курсу євро	10%	-10%	(1 992)	1 992
Зміна курсу дол. США	10%	-10%	(288)	288

#### 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 2023 та 31 грудня 2022 років на основі контрактних недисконтованих платежів:

Основою управління ризиком ліквідності Товариства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Товариства, складають розрахунки зі замовниками. З метою управління ризиком ліквідності та кредитним ризиком Товариством використовується практика авансування споживачами при одночасному застосуванні умов безвідсоткового товарного кредитування, що надаються постачальниками. Товариство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані товари, роботи, послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством про централізоване водопостачання та водовідведення, такі як відключення, зниження обсягів споживання, застосування штрафних санкцій, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

На 31 грудня 2023 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 2 років	2 - 5 років	понад 5 років	Договірні грошові потоки	Всього
Векселі видані	-		12 664	-	-	-	12 664	12 664
Торговельна кредиторська заборгованість (у т.ч. і за авансами)	-		340 560	-	-	-	340 560	340 560
Інші поточні зобов'язання	-		359 424				359 424	359 424
Короткострокові і кредити банків								
Інші довгострокові зобов'язання	-		-		288 800		288 800	288 800
<b>Всього</b>			<b>712 648</b>	<b>-</b>	<b>288 800</b>		<b>1 011 448</b>	<b>1 001 448</b>
На 31 грудня 2022 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 2 років	2 - 5 років	понад 5 років	Договірні грошові потоки	Всього
Векселі видані	-		8 472	-	-	-	8 472	8 472
Торговельна кредиторська заборгованість (у т.ч. і за авансами)	-		287 835	-	-	-	287 835	287 835
Інші поточні зобов'язання	-		61 248				61 248	61 248
Короткострокові і кредити банків								
Інші довгострокові зобов'язання	-		-		288 800	407 533	696 333	696 333
<b>Всього</b>		<b>-</b>	<b>357 555</b>	<b>-</b>	<b>288 800</b>	<b>407 533</b>	<b>1 053 888</b>	<b>1 053 888</b>

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

### Кредитний ризик

Товариство приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає щодо грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, а також у зв'язку з кредитними ризиками щодо операцій з контрагентами, включаючи непогашену незабезпечену 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 2023 та 2022 років максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів, за вирахуванням суми збитку від зменшення корисності таких активів, становила:

	2023 тис. грн.	2022 тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість	596 868	411 898
Інша поточна дебіторська заборгованість	57 849	84 746
Грошові кошти та їх еквіваленти:	246 453	200 200
Разом	901 170	696 844

### 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.

### 36. Події після звітної дати

Датою затвердження даної річної фінансової звітності до випуску є 17 квітня 2024 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 2023 року №64/2023 в Україні введений воєнний стан, що діє і на дату затвердження даної звітності.

Зазначена подія відбулась до затвердження і випуску цієї фінансової звітності, однак попередньо оцінити фінансовий вплив на діяльність у подальшому зазначених подій, неможливо.

- Управлінський персонал повідомляє, що події, пов'язані з війною в Україні на сьогодні не мали впливу на:
- персонал Товариства та витрати, пов'язані з виплатами персоналу;
  - призупинення чи перерви в діяльності через порушення ланцюга поставок, припинення операцій, втрати виробничих потужностей та комерційних об'єктів, обмеження пересування та порушення логістики;
  - пошкодження або знищення майна;
  - експропріацію активів на потреби держави після 31 грудня 2022р.;
  - обмеження доступу до грошових коштів або обмеження грошових операцій;



-невиконання умов договорів через форс-мажорні обставини, несприятливі зміни умов договорів, неможливість своєчасно погашати кредиторську заборгованість та затримки погашення дебіторської заборгованості;

- значне зменшення обсягів продажів, грошових потоків від операційної діяльності.

В зв'язку з введенням воєнного стану з 24.02.2022 р в Україні у найближчому майбутньому Товариство буде відчувати вплив нестабільної економіки в країні. Управлінський персонал не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Товариства. Управлінський персонал впевнений, що вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

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

Директор



Головний бухгалтер

Володимир НОВІКОВ

Марія ЛЕЛЯКОВА

Давидович, Николай  
то же самое не в 1810 г.  
(судя по описанию)

Александр

С. Д. Писарь

