

Титульний аркуш

24.12.25

(дата реєстрації особою електронного документа)

2810/25

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Директор

(посада)

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

Новіков В.В.

(прізвище та ініціали керівника або
уповноваженої особи)

Річний звіт

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ
"ЗДОРОВ'Я" (31437750)
за 2023 рік**

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення загальних зборів акціонерів від 24.12.25, б/н
Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено [https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-
dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/](https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/)
на власному вебсайті емітента

(URL-адреса вебсайту)

24.12.25

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

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

21. Щодо п.П.3.11 Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів відсутня, так як відсутні будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів Товариства (емітент).
22. Щодо п.П.3.12 Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі відсутня, оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
23. Щодо п.П.4.1 Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій особи відсутня, оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
24. Щодо п.П.4.2 Відомості про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета, яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій відсутня, оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
25. Щодо п.П.4.3 Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій відсутня, оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
26. Щодо п.П.4.4 Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій відсутня, оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
27. Щодо п.П.5.1 Інформація про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів відсутня, оскільки Товариство (емітент) не приймало рішень про вчинення значних правочинів
28. Щодо п.П.5.2 Інформація про вчинення значних правочинів відсутня, оскільки Товариство (емітент) не приймало рішень про вчинення значних правочинів
29. Щодо п.П.5.3 Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість відсутня, оскільки Товариство (емітент) не приймало рішень про вчинення правочинів яких є заінтересованість
30. Щодо п.П.6 Звіт про платежі на користь держави відсутній, оскільки Товариство (емітент) не здійснює діяльність у видобувних галузях.
31. Щодо IV.1.1.1.1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа - відсутня, так як Товариством (емітентом) рішення про застосування іншого кодексу не приймалось
32. Щодо IV.1.1.1.5. Інформація про практику корпоративного управління особи. Рада директорів - відсутня так як Товариство (емітент) має дворівневу структуру управління
33. Щодо IV.1.1.3. Інформація про збори власників облігацій та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень - відсутня, так як Товариством (емітентом) протягом звітного року не скликались збори власників облігацій
34. Щодо IV.1.1.5.1. Інформація про Персональний склад колегіального виконавчого органу та його комітетів - відсутня, так як Товариство (емітент) не має колегіального виконавчого органу
35. Щодо IV.1.1.5.2. Інформація про проведені засідання колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень- відсутня, так як Товариство (емітент) не має колегіального виконавчого органу
36. Щодо IV.1.1.5.3. Інформація про проведені засідання комітетів колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень- відсутня, так як Товариство (емітент) не має колегіального виконавчого органу
37. Щодо IV.1.1.6. Інформація про корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності - відсутня, так як в Товаристві (емітента), відсутній корпоративний секретар
38. Щодо IV.1.1.8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи - відсутня, так як Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
39. Щодо IV.1.1.9. Інформація щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів

(учасників) на загальних зборах особи - відсутня, так як Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались

40. Щодо IV.1.1.11 Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи - відсутня дати рішення про виплату винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплати) у звітному періоді, по виконавчому органу та Наглядовій Раді Товариства, так як ці виплати здійснюються відповідно, до трудового контракту та Колективного договору;

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

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

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

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

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

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

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

45. Щодо IV.4 Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році - відсутня, так як Товариство (емітент) в звітному періоді не проводило виплат дивідендів та інших доходів за цінними паперами.

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

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

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

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

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

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

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

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

54. Щодо V.1.8 Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено

іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск іпотечних облігацій

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

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

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

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

59. Щодо V.2.5 Розрахунок вартості чистих активів ФОН відсутній, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск сертифікатів ФОН

60. Щодо V.2.6 Правила ФОН відсутні оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск сертифікатів ФОН

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

Зміст до річного звіту

I. Загальна інформація

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

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

3. Цінні папери

III. Фінансова інформація

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

IV. Нефінансова інформація

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

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

І. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я"
2	Скорочене найменування	ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	31437750
4	Дата державної реєстрації	17.10.01
5	Місцезнаходження	61013, Україна, Харківська обл., Київський р-н, місто Харків, Шевченка, будинок 22. Фактичне: 61013, Україна, Харківська обл., Київський р-н, місто Харків, Шевченка, будинок 22
6	Адреса для листування	
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	maryna.yakovenko@zt.com.ua
11	Адреса вебсайту	https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/
12	Номер телефону	(057) 700-98-08
13	Статутний капітал, грн	526300000
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	1020
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	329555
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	21.20 - Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів 21.10 - Виробництво основних фармацевтичних продуктів 46.46 - Оптова торгівля фармацевтичними товарами
19	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева Інше

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМІНБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21580639
	IBAN	UA233225400000026004101086592
	Валюта рахунку	980,840,978
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМІНБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21580639
	IBAN	UA603225400000026041001086592
	Валюта рахунку	980
3	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БАНК ВОСТОК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	26237202
	IBAN	UA283071230000026004010986883
	Валюта рахунку	980,840,978
4	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Центральне відділення ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МТБ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21650966
	IBAN	UA803281680000026004000013084
	Валюта рахунку	980
5	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Центральне відділення ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МТБ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21650966
	IBAN	UA373281680000026001000013087
	Валюта рахунку	980
6	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Центральне відділення ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МТБ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21650966
	IBAN	UA413281680000026007000013199
	Валюта рахунку	840
7	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Центральне відділення ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МТБ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21650966
	IBAN	UA523281680000026004000013200
	Валюта рахунку	978
8	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA103204780000026007924874102
	Валюта рахунку	980,840,978

9	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СЕНС БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23494714
	IBAN	UA733003460000026004024616001
	Валюта рахунку	980,840,978

Інформація про рейтингове агентство:

№ з/п	Повне найменування, країна місцезнаходження, посилання на вебсайт агентства	Ознака рейтингового агентства (уповноважене, міжнародне)	Дата визначення або оновлення рейтингової оцінки особи або цінних паперів особи	Рівень кредитного рейтингу особи або цінних паперів особи
1	2	3	4	5
1	Товариство з обмеженою відповідальністю "Рейтингове агентство "ІВІ-Рейтинг Україна www.ibi.com.ua	уповноважене рейтингове агентство	Оновлення рейтингової оцінки цінних паперів емітента 02.06.23	uaA
2	Товариство з обмеженою відповідальністю "Рейтингове агентство "ІВІ-Рейтинг" Україна www.ibi.com.ua	уповноважене рейтингове агентство	Оновлення рейтингової оцінки цінних паперів емітента 01.09.23	uaA

Штрафні санкції щодо особи:

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Суть санкції (та її розмір, якщо застосовується)	Підстава для накладення санкції (з посиланням на відповідні норми законодавства)	Інформація про виконання
1	2	3	4	5	6
1	300-20.3/02-330 20.01.23	Антимонопольний Комітет України	Порушення строків сплати. Сума штрафу 458 628,98 грн	Прострочення сплати штрафу, накладеного Рішенням Антимонопольний Комітет України "793-р від 17.12.2020р.. порушення ст4, 56 Закону України "Про захист від недобросовісної конкуренції".	Оплата згідно платіжної інструкції № 870 від 31.01.2023 року
2	0473500705 27.01.23	Північне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків	Порушення положення про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті. Сума штрафу 10 551,25 грн	Порушення строку розрахунку у сфері зовнішньоекономічної діяльності. На підставі підпункту 54.3.3 пункту 54. Статті 54 Податкового кодексу України і п.5 ст. 13 Закону України від 21.06.2018 № 2473-VIII "Про валюту і валютні операції" в редакції чинній 07.02.2019р.	Оплата згідно платіжної інструкції №875 від 31.01.2023 року
3	17/21/7.14-19/31437750 26.04.21	Державна митна служба України Харківська митниця Державна митна служба України Харківська митниця	Пеня за несвоєчасну сплату грошового зобов'язання Сума зі сплати мита 1593,04 та з ПДВ 318,59 грн	Нарахування пені за порушення строків сплати митних зобов'язань. Частина 5 статті 302 Митного кодексу України	Оплата згідно платіжної інструкції № 4057, 4058 від 11.05.2023 року.
4	179/3500040626 09.05.23	Північне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків	Порушення податкового Кодексу Несвоєчасне подання до контролюючого органу податкового розрахунку сум доходу Сума штрафу 1020,00 грн	Несвоєчасне подання до контролюючого органу податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку , а також сум нарахованого єдиного внеску за 3 квартал 2022 року. Порушено п. 51.1 ст.51, пп."б" п.176.2 ст 176 Податкового кодексу України	Оплата згідно платіжної інструкції №4122 від 15.05.2023 року.
5	21935000705 18.05.23	Північне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків	Порушення положення про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті. Сума штрафу 25 828,67 грн	Порушення строку розрахунку у сфері зовнішньоекономічної діяльності. На підставі підпункту 54.3.3 пункту 54. Статті 54 Податкового кодексу України і п.5 ст. 13 Закону України від 21.06.2018 № 2473-VIII "Про валюту і валютні операції" в редакції чинній 07.02.2019р.	Оплата згідно платіжної інструкції №4255 від 18.05.2023 року
6	276/35002301 16.06.23	Північне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків	Порушення податкового Кодексу Штрафна санкція за порушення строку подачі повідомлення	Порушення строку подачі повідомлення про участь у МГК за 2021 рік. Згідно абзацу 8 пункту 120.6 статті 120 Податкового кодексу України.	Оплата згідно платіжної інструкції №5269 від 19.06.2023 року.

			Сума штрафу 102 150,00 грн		
7	028995 20.06.25	Державна служба України з безпеки на транспорті. Відділ державного нагляду (контролю) у Донецькій, Луганській та Харківській областях.	Порушення ст.48 Закону України "Про автомобільний транспорт" Сума 15 000,00 грн	Абз. 3, ч.1, ст. 60 Закону України "Про автомобільний транспорт".	Оплата згідно платіжної інструкції № 5492 від 26.06.2023 року
8	343-р 07.12.23	Антимонопольний Комітет України	Порушення законодавства про захист від недобросовісної конкуренції. Сума штрафу 719 348,00 грн	Порушення законодавства про захист від недобросовісної конкуренції. Закон України передбаченим статтею 4 Закону України "Про захист від недобросовісної конкуренції"	Оплата згідно платіжної інструкції № 102 від 10.01.2024

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Загальні Збори Учасників	Учасники Товариства	ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" Код ЄДРПОУ 31347750 ТОВ "Інтел Корпорейт" Код ЄДРПОУ 41550518 ТОВ "Істфарма" Код ЄДРПОУ 40962713 ТОВ "Фарм-Стом" Код ЄДРПОУ 32563338 Новіков Володимир Володимирович ІПН 2591416018 Доровський Єгор Олександрович ІПН 3234908033
2	Директор	Одноособовий виконавчий орган Товариства	Новіков Володимир Володимирович
3	Наглядова Рада	Наглядова рада складається із 3 членів	Голова Наглядової Ради - Дем'юхін Вадим Борисович Члени Наглядової Ради - Бурова Валерія Сергіївна, Балабуха Олександр Юрійович.

Інформація щодо посадових осіб

Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова наглядової ради	Демьохін Вадим Борисович			1961	вища фармацевтична	46	ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС", ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" 33338513, 31437750 ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС" - Директор виконавчий; Директор; ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" -Директор з розвитку Голова Наглядової Ради не є: акціонером (учасником), представником акціонера, незалежним директором	15.11.22 без обмеження строку	Ні
2	Член наглядової ради	Бурова Валерія Сергіївна			1985	вища: фармацевтична, економічна	16	ТОВ "ХФП "Здоров'я народу" 3558786 Заступник директора з якості та сертифікації Член Наглядової Ради не є: акціонером (учасником), представником акціонера, незалежним директором	30.08.23 обрано на строк 5 років, до 30.08.2028	Ні
3	Член наглядової ради	Балабуха Олександр Юрійович.			1979	вища економічна	24	ТОВ "Фармекс груп" 33338513 Директор, Начальник відділу матеріально- технічного постачання Член Наглядової Ради не є: акціонером (учасником), представником акціонера, незалежним директором	29.09.23 обрано на строк 5 років, до 29.09.2028	Ні

Виконавчий орган

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

								займав(є) за останні 5 років	який обрано	посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Директор	Новіков Володимир Володимирович			1970	вища фармацевтична	32	ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" 31437750 Директор	19.07.23 обрано на строк 5 років, до 19.07.2028	Ні

Інші посадові особи

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

Організаційна структура

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

3. Структура власності

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

4. Опис господарської та фінансової діяльності

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

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

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

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

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

провадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

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

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

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

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

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

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

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

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

Мета цих підрозділів - розробка нових видів продукції власними силами, а основна мета фармацевтичної розробки - це розробка якісних препаратів і процесу їх виробництва. В складі відділу працюють висококваліфіковані фахівці (інженери-дослідники, хіміки). Лабораторії відділу оснащені

сучасним аналітичним і лабораторним технологічним обладнанням, що дозволяє здійснювати розробку нових фармацевтичних продуктів у вигляді твердих дозованих лікарських форм, м'яких лікарських засобів, стерильних і нестерильних рідких лікарських засобів, фітохімічних субстанцій, а також інших лікарських форм. Власними силами розробляються генеричні і оригінальні препарати. На базі наших експериментальних лабораторій проводяться такі дослідження: фармако-технологічні, фізико-хімічні, порівняльні дослідження *in vitro* для підтвердження еквівалентності лікарських засобів в твердій дозованій формі; дослідження для доказу біоеквівалентності за процедурою біокейвер на підставі біофармацевтичної системи класифікації для лікарських засобів в твердій дозованій формі системної дії; розробка та валідація аналітичних методик, методик очищення обладнання та ін.; вивчення стабільності при фармацевтичній розробці з метою досягнення гарантії бажаної якості з урахуванням безпеки для споживача; а також трансфер технологій і аналітичних методик в повномасштабне виробництво.. Протягом 2023 року на дослідження, інноваційну діяльність та розробки, що проводились підприємством було витрачено 4 636 тис.

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

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

ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (емітент) займається господарською діяльністю в фармацевтичній галузі, зокрема виробництвом лікарських засобів у таких лікарських формах як:

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

Виробництво препаратів здійснюється у відповідності зі стандартами GMP та ISO. За 2023 рік було виготовлено:

Мазі, гелі, креми - 1 780 тис.уп. - що у сумі склало - 119 757 тис.грн.;
Суспензії, емульсії- 283 тис.уп. - що у сумі склало -5 577 тис.грн.;
Ампули - 52 545 тис.амп. - що у сумі склало - 280 509 тис.грн.;
Таблетки - 27 814 тис.уп. - що у сумі склало -804 598 тис.грн.;
Капсули - 2 678 тис.карп. - що у сумі склало - 18 062 тис.грн.;
Аерозолі - 5 374 тис.уп. - що у сумі склало - 239 177 тис.грн.;
Капсули - 4 428 тис.уп. - що у сумі склало - 133 748 тис.грн.;
Розчини - 1 082 тис.уп. - що у сумі склало - 56 509 тис.грн.;
Порошки - 497 тис.уп. - що у сумі склало - 57 963 тис.грн.;
Краплі - 277 тис.уп. - що у сумі склало - 20 916 тис.грн.;
Гранули - 90 тис.уп. - що у сумі склало - 8 877 тис.грн.;

Сиропи - 54 тис.уп. - що у сумі склало - 2 482 тис.грн.;

Технологія виробництва лікарських засобів регламентована технологічними регламентами на кожне найменування лікарського засобу. Перелік лікарських форм та виробничих операцій наведено в Ліцензії на виробництво серія АВ №598066 від 17.10.2013.

Загалом Товариство (емітент) виготовляє понад 540 найменувань лікарських засобів усіх фармакотерапевтичних груп, продаж більшості з яких залежать від сезонних змін - сезонних захворювань. За підсумками 2023 року виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склала 2 235 706 тис.грн., в т.ч. загальна сума виручка від реалізації продукції на експорт склала 143 474 тис.грн.

Основним ринком збуту для Товариства (емітента) є внутрішній ринок, на який за результатами 2023 року припало 94% чистого доходу. Основні контрагенти Товариства (емітента) (більше 5 % у загальній сумі виручки): ТОВ "БаДМ" та СУЕП у формі ТОВ "Оптіма-Фарм".

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

Основними закордонними ринками збуту країни Середнього Сходу та Азії і Молдова. Наразі більша частина експорту припадає на Ірак (50,2%), Азербайджан (27%), Казахстан (8,4%), Молдова (8%).

За 2023 року частка продажів компанії, від всього ринку лікарських препаратів і дієтичних добавок, склала - 1,41 %. Основні конкуренти: АТ "Фармак", ПРАТ " Фармацевтична фірма "Дарниця", АТ "Київський вітамінний завод", ТОВ "Кусум Фарм"

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

Фармацевтичний ринок України продовжує розвиватись попри складні умови та характеризується високим рівнем конкуренції, що зумовлено зростанням кількості гравців, як на рівні виробництва, так і на рівні роздрібною торгівлі, а також зростанням частки вітчизняних виробників та активних експортерів

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

Товариство (емітент) не є фінансовою установою

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

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

Фінансові ризики.

Основні ризики, властиві фінансовим інструментам Компанії, включають ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Для Товариств, що не надають фінансових послуг, чинне законодавство не передбачає необхідності складання спеціального документу, яким би встановлювалися завдання та політика щодо управління фінансами ризиками. В Товаристві запроваджена і діє 3-х рівнева система внутрішнього контролю, яка передбачає оцінку ризиків. Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси. Загальна програма управління ризиками ТОВ "Фармацевтичної компанії "Здоров'я" (емітента) зосереджена на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенціального негативного впливу на фінансовий стан Компанії. Окремої служби з внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві не передбачено.

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

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

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

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

Операційний ризик.

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

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

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

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

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

Основною стратегією Товариства (емітента) на поточний рік є стабілізація фінансового стану, забезпечення безперебійного виробництва в умовах воєнного стану із дотриманням вимог належної виробничої практики, підтримання конкурентоспроможності Товариства (емітента).

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

Стратегічне планування спрямовано забезпечити безперервну господарську діяльність Товариства (емітента) та передбачає стабілізацію фінансового стану підприємства, вихід на певний рівень ліквідності бізнесу.

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

Планами розвитку Товариства (емітента) є:

1. Зниження рівня витрат.
2. Збільшення споживчих якостей та конкурентоспроможності фармацевтичної продукції.
3. Оптимізація процесів забезпечення енергоресурсами та сировиною.
4. Збільшення асортименту

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

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

Основними придбаннями активів Товариства складають капіталовкладення в основні засоби. За останні

п'ять років Товариством було придбано основних засобів на суму 98 992,89 тис.грн., в тому числі за 2023 рік - 24 948,25 тис.грн. За останні п'ять років у Товариства вибуло основних засобів на суму 531 176,05 тис.грн., в тому числі за 2023 рік - 235 078,27 тис.грн. За п'ять років було продано основних засобів на суму 231 905,26 тис.грн, списано на 29 753,56 тис.грн., переоцінка - уцінка - 269 517,23 тис. грн. Товариство постійно здійснює модернізацію та розширення виробництва, значні інвестиції та придбання Товариством не заплановано.

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

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

Інформація про значні правочини щодо основних засобів: Інформація про значні правочини щодо продажу нежитлових будівель та земельної ділянки загальною вартістю 101 110,7 тис.грн.

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

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

Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів: Підвищення екологічної культури підприємства на виробництві - це, перед усім, дотримання технології виробництва, дотримання правил промислової санітарії, дотримання вимог екологічного законодавства та внутрішніх документів. Дотримання цих вимог контролює керівництво виробничих підрозділів, відділ головного технолога, відділ охорони праці та сектор охорони навколишнього середовища. В усіх підрозділах, в яких утворюються відходи, розроблені СРМ по поводженню з відходами, виконання яких є обов'язковим. Контроль за дотриманням правил поводження з відходами здійснюють керівники підрозділів, де утворюються відходи та працівники сектора охорони навколишнього середовища. Промислові відходи 1-4 класу небезпеки передаються за договорами в спеціалізовані організації що до поводження з відходами на знищення. Для зберігання природних ресурсів на підприємстві укладені договори на передачу відходів вторинної сировини (відходи пластмаси, паперу, металу, склбій, відпрацьовані АКБ, мастила). Попередження забруднення атмосферного повітря наднормативними викидами забруднюючих речовин досягається за рахунок суворого дотримання внутрішньої та зовнішньої нормативної документації, дотримання витратних норм в виробництві. Котельня облаштована сучасним устаткуванням: двома котлами фірми "LOOS". Викиди забруднюючих речовин від котельні контролюються санітарною лабораторією підприємства та організацією, яка складає режимні карти котлів. За весь період роботи котельні наднормативні викиди відсутні. Підприємство відмовилось від використання озоноруйнуючих фреонів. Для мінімізації негативного впливу на атмосферне повітря викидів від устаткування, цехи підприємства оснащені пилогазоочисними установками (ГОУ) загальною кількістю 51 одиниця. Ефективність ГОУ 92%-94%. Викиди в атмосферне повітря контролюються санітарною лабораторією згідно графіка, з періодичністю, встановленою Дозволом на викид в атмосферне повітря від стаціонарних джерел. Наднормативні викиди відсутні.

Недопущення наднормативного скиду забруднюючих речовин зі стічними водами досягається за рахунок суворого дотримання витратних норм сировини, миючих та дезінфікуючих засобів; постійного

прибирання приміщень та підтримання території підприємства в належному санітарному стані; постійного контролю з боку керівництва та відповідних служб за виконанням вище перелічених заходів. Перевищення нормативних показників скидів зі стічними водами відсутні. Фітохімічна дільниця ФХЦ має систему оборотного водопостачання (градирня потужністю 300м3/год), що дозволяє економити водні ресурси.

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

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

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

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

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

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

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

- середньооблікова чисельність штатних працівників - 981 особи;

- середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом - 40 осіб

- чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 9 осіб

- розмір фонду оплати праці у 2023 році - 307 009,7 тис.грн. Фонд оплати праці за 2023 рік збільшився порівняно з 2022 роком, з зв'язку із зростанням чисельності працюючих та підвищенням заробітної плати.

15. Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій.

Товариству (емітенту) пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб в звітному періоді не надходило.

16. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності особи.

Товариством (емітентом) були виконано всі аспекти договірних зобов'язань, які могли б істотно вплинути на фінансову звітність у разі їх недотримання.

Інформацію, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності Товариства (емітента), потенційні інвестори можуть отримати в Товаристві, та на сайті емітента. <https://zt.com.ua>

Інформація щодо отриманих особою ліцензій

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Виробництво лікарських засобів	598066	17.10.13	Державна служба України з лікарських засобів	
Оптова торгівля лікарськими засобами	527795	26.02.10	Державна інспекція з контролю якості лікарських засобів	
Придбання; зберігання; перевезення; виготовлення; виробництво; використання; знищення; реалізація (відпуск); ввезення на територію України; вивезення з території України	б/н	01.07.21	Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотикам	17.12.25
Міжнародні перевезення вантажів вантажним автомобілями (крім перевезення небезпечних вантажів та небезпечних відходів)	726	28.08.18	Державна служба України з безпеки на транспорті	
На право зберігання пального	2031041420200004	03.01.20	Головним управлінням Державної податкової служби у Харківській області	07.01.25
На право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	28090414202000008	28.02.20	Головним управлінням Державної податкової служби у Харківській області	01.03.25

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	364 917	181 358	0	0	364 917	181 358
будівлі та споруди	234 041	64 174	0	0	234 041	64 174
машини та обладнання	111 059	109 868	0	0	111 059	109 868
транспортні засоби	8 416	5 449	0	0	8 416	5 449
земельні ділянки	11 240	727	0	0	11 240	727
інші	161	1 140	0	0	161	1 140
2. Невиробничого призначення:	2 888	470	0	0	2 888	470
будівлі та споруди	2 131	0	0	0	2 131	0
машини та обладнання	329	99	0	0	329	99
транспортні засоби	109	90	0	0	109	90
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	319	281	0	0	319	281
Усього	367 805	181 828	0	0	367 805	181 828
Додаткова інформація	Термін та умови користування основними засобами на підприємстві визначені в обліковій політиці і обумовлюються очікуваним терміном використання основних засобів з урахуванням їх потужності або продуктивності; передбаченим фізичним та моральним зносом;					

	<p>правовими або іншими подібними обмеженнями терміну використання та іншими факторами.</p> <p>Первісна вартість основних засобів: 521936 тис.грн;</p> <p>Ступінь зносу основних засобів: 65 %;</p> <p>Ступінь використання основних засобів: 100%.</p> <p>Сума нарахованого зносу: 340 108 тис.грн.</p> <p>Зменшення вартості основних засобів у 2023 році зумовлене продажем нерухомого майна та списанням основних засобів</p> <p>Обмеження на використання майна емітента відсутні.</p> <p>.</p>
--	--

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	1 076 362	965 766
Статутний капітал, тис.грн	526 300	526 300
Скоригований статутний капітал, тис.грн	494 178	526 300
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	204,51	183,5
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	111,45	99,51
Висновок	<p>Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р., №485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності). Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 550 062 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 582 184 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 439 466 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 439 466 тис.грн.</p> <p>Вартість чистих активів Товариства не менша від статутного капіталу (скоригованого), що відповідає вимогам пункту 4 статті 144 Цивільного кодексу України.</p>	

Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	301 464	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	288 800	X	X
Облігації ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (Серія А)	07.09.15	20 000	19,5	28.08.27
Облігації ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (Серія В)	09.09.15	30 000	19,5	31.08.27

Облігації ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (Серія С)	10.09.15	50 000	19,5	04.09.27
Облігації ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (Серія D)	11.12.15	100 000	19,5	11.09.27
Облігації ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (Серія E)	21.07.15	88 800	19,5	18.09.27
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього):	X	12 664	X	X
Простий вексель	12.09.23	1 900	0	09.03.24
Простий вексель	25.09.23	1 266	0	22.03.24
Простий вексель	13.10.23	1 266	0	09.04.24
Простий вексель	31.10.23	1 266	0	27.04.24
Простий вексель	13.11.23	1 266	0	10.05.24
Простий вексель	24.11.23	1 266	0	21.05.24
Простий вексель	04.12.23	1 900	0	31.05.24
Простий вексель	15.12.23	1 268	0	11.06.24
Простий вексель	11.12.23	1 266	0	07.06.24
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	24 330	X	X
Нараховані податки, термін сплати яких не настав		24 330	X	
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	759 153	X	X
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		11 352	X	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		336 537	X	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування		2 819	X	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		15 199	X	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		4 023	X	
Поточні забезпечення		29 799	X	
Інші поточні зобов'язання		359 424	X	
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1 084 947	X	X

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ
-----------------------------	--

РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04071, Україна, Київська обл., Подільський р-н, м. Київ, вул.Тропініна, 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Рішення НКЦПФР №1340
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	13.07.15
Міжміський код та телефон	(044) 591-04-04
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 18.20 - Тиражування звуко-, відеозаписів і програмного забезпечення 62.01 - Комп'ютерне програмування;
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію

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

Повне найменування або ім'я	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	33718227
Місцезнаходження	49000, Україна, Дніпропетровська обл.,

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

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

Повне найменування або ім'я	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМІНБАНК"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	21580639
Місцезнаходження	04005, Україна, Київська обл., Шевченківського р-н, м. Київ, вул. Бульварно-Кудрявська, буд 6
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Серія АЕ № 263254
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	03.09.13
Міжміський код та телефон	(044) 290 79 00
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	64.19 - Інші види грошового посередництва

Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність депозитарної установи
-----------------------------	--

3. Цінні папери

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

Інформація про облігації

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Облігації (відсоткові, цільові, дисконтні)	Номинальна вартість, грн	Кількість у випуску, шт.	Форма існування та форма випуску	Загальна номінальна вартість, грн	Процентна ставка за облігаціями (у відсотках)	Строк виплати процентів	Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді, грн	Дата погашення облігацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
28.07.15	75/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000190771	відсоткові	1 000	20 000	Електронні іменні	20 000 000	19,5	26.02.23; 26.05.23; 26.08.23; 26.11.23	0	28.08.27
Додаткова інформація		Протягом звітного періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Процентна ставка на 25-36 відсотковий період встановлена у розмірі 19,5%. Виплата доходу за облігаціями серії А не була здійснена у встановлені строки у зв'язку з отриманням листа від кредитора, в якому повідомляється про неактуальність банківського рахунку та містилось прохання здійснити повне погашення заборгованості за процентами, після припинення або скасування воєнного стану в Україні.										
28.07.15	76/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000190789	відсоткові	1 000	30 000	Електронні іменні	30 000 000	19,5	01.03.23; 29.05.23; 29.08.23; 29.11.23	0	31.08.27
Додаткова інформація		Протягом звітного періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Процентна ставка на 25-36 відсотковий період встановлена у розмірі 19,5%. Виплата доходу за облігаціями серії В не була здійснена у встановлені строки у зв'язку з отриманням листа від кредитора, в якому повідомляється про неактуальність банківського рахунку та містилось прохання здійснити повне погашення заборгованості за процентами, після припинення або скасування воєнного стану в Україні.										
28.07.15	77/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000190797	відсоткові	1 000	50 000	Електронні іменні	50 000 000	19,5	02.03.23; 02.06.23; 02.09.23; 02.12.23	14 638 500	04.09.27

Додаткова інформація		Протягом звітнього періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Процентна ставка на 25-36 відсотковий період встановлена у розмірі 19,5%. Процентний дохід за облігаціями не був сплачений за 28-й, 29-й та 30-й відсоткові періоди у встановлені строки у зв'язку із запровадженням воєнного стану та частковим призупиненням діяльності підприємства через розташування його виробничих потужностей у зоні бойових дій. Водночас, зазначена заборгованість була повністю погашена протягом наступного (31) відсоткового періоду. Суми процентного доходу за 31-й, 32-й та 33-й періоди виплачена відповідно до проспекту емісії.										
28.07.15	78/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондово го ринку	UA400019 0805	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	19,5	09.03.23; 09.06.23; 09.09.23; 09.12.23	29 277 0 00	11.09.27
Додаткова інформація		Протягом звітнього періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Процентна ставка на 25-36 відсотковий період встановлена у розмірі 19,5%. Процентний дохід за облігаціями не був сплачений за 28-й, 29-й та 30-й відсоткові періоди у встановлені строки у зв'язку із запровадженням воєнного стану та частковим призупиненням діяльності підприємства через розташування його виробничих потужностей у зоні бойових дій. Водночас, зазначена заборгованість була повністю погашена протягом наступного (31) відсоткового періоду. Суми процентного доходу за 31-й, 32-й та 33-й періоди виплачена відповідно до проспекту емісії.										
28.07.15	79/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондово го ринку	UA400019 0813	відсотко ві	1 000	88 800	Електрон ні іменні	88 800 00 0	19,5	16.03.23; 16.06.23; 16.09.23; 16.12.23	25 997 9 76	18.09.27
Додаткова інформація		Протягом звітнього періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Процентна ставка на 25-36 відсотковий період встановлена у розмірі 19,5%. Процентний дохід за облігаціями не був сплачений за 28-й, 29-й та 30-й відсоткові періоди у встановлені строки у зв'язку із запровадженням воєнного стану та частковим призупиненням діяльності підприємства через розташування його виробничих потужностей у зоні бойових дій. Водночас, зазначена заборгованість була повністю погашена протягом наступного (31) відсоткового періоду. Суми процентного доходу за 31-й, 32-й та 33-й періоди виплачена відповідно до проспекту емісії.										

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітного року
1	2	3
21.20 - Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	1712151	76,5821
46.46 - Оптова торгівля фармацевтичними товарами	498512	22,2977
77.39 - Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у	24594	1,1001
28.99 - Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у.	109	0,0049
25.12 - Виробництво металевих дверей і вікон	93	0,0041
25.93 - Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин	87	0,0039
25.11 - Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій	85	0,0038
25.94 - Виробництво кріпильних і гвинтонарізних виробів	37	0,0017
28.15 - Виробництво підшипників, зубчастих передач, елементів механічних передач і приводів	18	0,0008
24.20 - Виробництво труб, порожнистих профілів і фітингів зі сталі	11	0,0005
25.73 - Виробництво інструментів	9	0,0004

2. Річна фінансова звітність

<https://frs.gov.ua/>

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

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

1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІВАЙС-ГРУП"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	33498239
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІВАЙС-ГРУП"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	33498239
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	

6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	3616 30.06.05
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.23 по 31.12.23
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	02 - із застереженням
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	б/н від 15.05.24
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 15.05.24 по 22.09.25
13	Дата аудиторського звіту	22.09.25
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	Інформація відсутня

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:

Текст аудиторського звіту розміщено на власному вебсайті емітента : <https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aksioneriv-ta-stejkholderiv/>

4. Твердження щодо річної інформації

Керівництво ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" несе відповідальність, що фінансова звітність за рік який закінчився 31 грудня 2023 року, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

належний вибір та застосування облікової політики;

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

Керівництво Товариства, також несе відповідальність за:

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

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

Товариства вимогам МСФЗ;
ведення облікової документації у відповідності до законодавства України та МСФЗ;
запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень;
дотримання інших вимог чинного законодавства в сфері аудиту, бухгалтерського обліку.

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

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

Шановні учасники, партнери, співробітники, інші стейкхолдери!

Як Голова Наглядової ради, звертаюся до вас та дякую за довіру, прихильність та самовіддану роботу у ці непрості для України та Товариства часи. Саме вкладом кожного ми маємо результат, який дає підстави казати про ефективне подолання наслідків економічної кризи, викликану військовою агресією РФ проти України.

До уваги присутніх надається звіт про діяльність Товариства за підсумками роботи у 2023 році, який містить показники та досягнення в своїй діяльності, виконанні зобов'язань як перед його учасниками, так і перед суспільством, громадянами, державою.

Прагнення бути у числі лідерів-виробників фармацевтичної галузі, є основою нашої корпоративної стратегії.

Товариство зберігає репутацію надійного та відповідального підприємства, що відповідає міжнародним стандартам виробництва фармацевтичної продукції.

Наша діяльність направлена на просування на українському ринку сучасних високоефективних лікарських препаратів, підтримання суспільних цінностей, збереження навколишнього середовища та впровадження сучасних технологій виробництва.

Хочу ще раз висловити щирю подяку за вашу постійну увагу і підтримку нашого Товариства. Ваша довіра та участь відіграють ключову роль у нашому успіху.

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

Керівництво Товариства пропонує Вам до розгляду чергову річну звітність за рік, що завершився 31.12.2023 р. У звіті відображені загальні результати діяльності, можливі ризики та завдання на майбутнє.

Динаміка діяльності може давати нам підстави сподіватися на збереження та зміцнення нашої позиції в фармацевтичній галузі у наступному 2024 році.

Наше Товариство засновано 117 років тому та входить до провідних фармацевтичних підприємств України.

Головною метою діяльності та розвитку Товариства є розробка і введення на фармацевтичний ринок якісних і доступних лікарських препаратів.

Основні вимоги, що висуваються до продукції, що виготовляється Товариством, це високі конкурентні переваги за фармакоекономічними показниками порівняно з оригінальними препаратами.

Незважаючи на виклики воєнного стану, який введено в Україні з 24.02.2022 року, Товариство працює стабільно та якісно.

Надійність, відкритість, глибока повага до партнерів та клієнтів, інших стейкхолдерів, чітке виконання своїх зобов'язань та індивідуальний підхід з додержанням високих стандартів - незмінні принципи нашої діяльності.

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

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

Основною стратегією Товариства на поточний рік є стабілізація фінансового стану, забезпечення безперебійного виробництва в умовах воєнного стану із дотриманням вимог належної виробничої

практики, підтримання конкурентноспроможності Товариства.

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

Подальший розвиток Товариства залежить від економічної ситуації в Україні, на яку безпосередньо впливає військова агресія з боку РФ, можливостей Товариства адаптуватись під зміни чинного законодавства, яке приймається у період правового режиму воєнного стану, наявності кадрових та інших ресурсів Товариства для оперативного вирішення питань здійснення господарської діяльності.

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

Планами розвитку емітента є:

1. Зниження рівня витрат.
2. Збільшення споживчих якостей та конкурентноспроможності фармацевтичної продукції.
3. Оптимізація процесів забезпечення енергоресурсами та сировиною.
4. Збільшення асортименту

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Для діяльності Товариства, в основному, характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів

обміну валют та відсоткових ставок. Ринкові ризики оцінюються із використанням аналізів чутливості, які враховують вплив обґрунтовано можливих змін відсоткових ставок або курсів обміну валют протягом року.

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

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

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

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

Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг їхнього фінансового стану.

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

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

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

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

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

1) звіт про корпоративне управління

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

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

	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/обґрунтування відхилення
1. Цілі особи		
В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	ні	Згідно із Статутом Товариства є здійснення господарської діяльності, спрямованої на досягнення економічних та соціальних результатів та отримання прибутку
2. Акціонери та стейкхолдери		
Права акціонерів	ні	Товариство за своєю організаційно-правовою формою не має акціонерів.

		Обсяг та порядок реалізації прав учасників ТОВ регулюються окремими положеннями чинного законодавства та Статуту
Права міноритарних акціонерів	ні	Товариство за своєю організаційно-правовою формою не має акціонерів
1) загальні збори акціонерів		
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформувані поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення	так	Обсяг та порядок реалізації прав учасників ТОВ регулюються окремими положеннями Закону України "Про товариство з обмеженою та додатковою відповідальністю"
Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів	ні	Розкриття біографічних даних про кандидатів до складу органів управління здійснюється у спосіб звернення учасників на отримання повної та достовірної інформації для прийняття рішення (голосування з питань порядку денного)
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)	так	Обсяг та порядок реалізації прав учасників ТОВ регулюються окремими положеннями чинного законодавства та Статуту
Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах	ні	Обов'язкова участь керівника ТОВ, фінансового директора, більшість членів ради у річних загальних зборах не передбачена чинним законодавством та внутрішніми нормативними документами. Проте учасники Товариства не обмежені в можливості залучення таких осіб у разі потреби.
Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	так	Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно порядку денного і отримувати відповіді на них
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	ні	Детальний регламент не визначався
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість	ні	Чинне законодавство не зобов'язує ТОВ розкривати результати голосування та

голосів, поданих "за" та "проти" кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів		відповіді на ключові запитання протягом 5 робочих днів після загальних зборів
Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів	ні	Товариство не має у своєму складі акціонерів
2) взаємодія з акціонерами		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	ні	Товариство не має у своєму складі акціонерів
Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради	ні	Взаємодія з інвесторами/учасниками відбувається відповідно Статуту Товариства та діючого законодавства
3) поглинання		
Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання	ні	Наглядовою радою не визначались принципи її дії у разі пропозиції щодо поглинання.
4) інші стейкхолдери		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	ні	Регулюються окремими положеннями чинного законодавства
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити	ні	Перелік стейкхолдерів не визначався: налагодження взаємодії у вирішенні будь-яких питань фінансово-

безпосередню взаємодію		господарської діяльності Товариства здійснюється Директором Товариства
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	ні	Товариство не розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами
3. Наглядова рада		
Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах	так	Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад інших юридичних осіб
Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради та її комітетів	так	У протоколах Наглядової ради зазначаються присутні особи
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають і пояснюють обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи	так	Регулюється законодавством та окремими положеннями Статуту Товариства, Положенням про Наглядову раду, трудовим контрактом
Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків	так	Регулюється законодавством та окремими положеннями Статуту Товариства, Положеннями про Наглядову раду
Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи	так	Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу шляхом проведення засідань, заслуховування звітів тощо
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином	так	Компетенції Наглядової ради та виконавчого органу визначені положеннями Статуту Товариства та Положенням про Наглядову раду. Право Наглядової ради втручатися в поточне управління Товариством не передбачено
Розмір і навички членів наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності	так	Розмір і навички членів Наглядової ради відповідають потребам Товариства та ступеню складності діяльності Товариства
Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради	так	Перегляд кваліфікаційних вимог може здійснюватися у зв'язку із змінами в законодавстві, або у разі потреби у нових компетенціях в складі Наглядової ради
Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу	так	Критерії відбору передбачені в Кодексі корпоративного управління та в Положенні про Наглядову раду
В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у	так	Процедура перевірки здійснюється у формі вивчення біографічної та інш.

члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку добропорядності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата		інформації особи - кандидата в члени Наглядової ради, в т.ч. враховуються репутація кандидата, наявність потенційного конфлікту інтересів, професійність тощо.
Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку	ні	Зовнішні радники не залучались
Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу	так	Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу
Наглядовою радою затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу	ні	Політика щодо різноманіття не затверджувалась
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради	так	Гендерний баланс забезпечено
Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу	так	Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу
Члени наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; г) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради	так	Перед початком виконанням обов'язків представникам Наглядової ради надаються внутрішні нормативні документи Товариства, посібники "Корпоративне управління в приватних та сімейних компаніях", "Самооцінка наглядової ради" та роз'яснюється про: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; г) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради
Наглядова рада розробляє план навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам	так	Наглядова рада розробляє план навчання
Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів	ні	Вимоги до кандидата на посаду голови Наглядової ради дотримані. Голова Наглядової ради не працював і не працює в Товаристві на посадах, що

		надають право на розпорядження майном Товариства та/або підписання фінансової звітності (є фахівцем в області фармрозробок)
Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними	так	Голові Наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з учасниками Товариства
Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи	так	Функції голови передбачені у Положенні про Наглядову раду Товариства
Створена посада та призначено корпоративного секретаря	ні	У Товаристві не передбачено посади корпоративного секретаря
1) комітети наглядової ради		
Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність	ні	У Товаристві створений аудиторський комітет, діяльність якого регламентується Положенням про аудиторський комітет
Комітет з питань аудиту складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання у сфері фінансів, галузевий досвід та досвід з питань бухгалтерського обліку, аудиту, контролю та управління ризиками	ні	Комітет з питань аудиту частково складається з незалежних членів Наглядової ради, із дотриманням критеріїв відбору встановлених внутрішніми нормативними документами Товариства.
Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради	так	Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів Наглядової ради, оскільки інші комітети не утворювались
Комітет з призначень складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу	ні	У складі Наглядової ради комітет з питань винагороди не передбачений
Комітет з питань винагороди складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання щодо практик визначення винагороди та заохочення до ефективного виконання обов'язків	ні	У складі Наглядової ради комітет з питань винагороди не передбачено
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	ні	У складі Наглядової ради комітет з питань ризиків не передбачено
4. Виконавчий орган		
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	так	Рішенням Наглядової ради затверджено стратегію розвитку Товариства
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для	ні	На період воєнного стану не визначались

відстеження прогресу у досягненні цілей особи		
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	так	Звіт виконавчого органу щорічно заслуховується на засіданні Наглядової ради
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	так	Кодексом про корпоративне управління передбачений обов'язок виконавчого органу повідомляти про будь-які значні події, які сталися при виконанні ним своїх функціональних обов'язків
6. Винагорода		
Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи	так	Винагорода членів ради і виконавчого органу відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи
Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи	ні	Виконавчий орган не отримує винагороду, пов'язану з результатом діяльності особи. Оплата праці виконавчого органу здійснюється у формі заробітної плати та додаткових виплат, визначених Колективним договором
Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників	так	Члени ради отримують винагороду у вигляді заробітної плати, яка є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників.
7. Розкриття інформації і прозорість		
В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа	ні	Розкриття інформації здійснюється відповідно до вимог чинного законодавства
Рада (невиконавчі директори ради директорів) здійснює нагляд за виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності	так	Рада здійснює нагляд за виконавчим органом у підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності
Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління	ні	Обов'язковість окремого розділу, присвяченого виключно питанням корпоративного управління для ТОВ не передбачена чинним законодавством
8. Система контролю і стандарти етики		
В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції "трьох ліній захисту"	так	Регулюється Положенням про систему внутрішнього контролю

Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора	так	Регулюється Статутом Товариства, Положенням про наглядову раду
Функція комплаєнс та ризик-менеджменту підзвітна раді (невиконавчим директорам ради директорів)	ні	Функцію комплаєнс та ризик-менеджменту здійснює Наглядова рада
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	так	Регулюється Положенням про систему внутрішнього контролю
В особі затверджено декларацію схильності до ризиків	ні	Обов'язковість не передбачена чинним законодавством
Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками	ні	Обов'язковість не передбачена чинним законодавством
В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	так	В Товаристві діє Положення "Про етику ділової поведінки працівників"
В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку	так	Така можливість передбачена чинним законодавством та внутрішніми нормативними документами Товариства
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	так	В Товаристві затверджено Антикорупційну програму
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання: а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем	так	Така політика передбачена в Антикорупційній програмі Товариства
9. Оцінка корпоративного управління		
В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	ні	Товариство не має практики процедури щорічної самооцінки членів ради
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління	ні	Товариство не має практики процедури щорічної самооцінки членів ради
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	ні	Чинним законодавством та внутрішніми нормативними документами Товариства не передбачено

Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень: 18 (18)

Дата проведення	14.03.23
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
<p>1. Про укладення генеральної угоди про авалювання векселів між АТ "Комінбанк" та Товариством</p> <p>2. Про наділення Директора Товариства Новікова В.В. повноваженнями на підписання відповідних угод із Банком.</p> <p>Прийняті наступні рішення:</p> <p>1. Укласти генеральну угоду про авалювання векселів між банком та Товариством.</p> <p>2. Уповноважити Директора Товариства Новікова В.В. на підписання всіх відповідних договорів з Банком.</p>	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	22.03.23
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
<p>1. Про ліквідацію відокремленого структурного підрозділу Товариства - "Московського представительства "Общества с ограниченной ответственностью "Фармацевтическая компания "Здоровье" (Украина) в Российской Федерации".</p> <p>Прийняте наступне рішення:</p> <p>1. Ліквідувати відокремлений структурний підрозділ Товариства - "Московское представительство "Общества с ограниченной ответственностью "Фармацевтическая компания "Здоровье" (Украина) в Российской Федерации".</p>	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	14.04.23
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
<p>1. Про отримання Товариством від АТ "Комінбанк" кредиту (відновлювальної кредитної лінії).</p> <p>2. Про передавання права вимоги грошових коштів Товариства в забезпечення виконання зобов'язань за Генеральним кредитним договором.</p> <p>3. Про звернення Товариства до ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС", ТОВ "Фармекс груп", ТОВ</p>	

ХФП "Здоров'я народу" із клопотанням виступити майновим поручителем за Генеральним кредитним договором.

4. Про наділення директора Товариства Новікова В.В. повноваженнями на підписання всіх необхідних договорів.

Прийняті наступні рішення:

1. Укласти Товариству з АТ "Комінбанк" Генеральний кредитний договір.

2. Передати в забезпечення виконання зобов'язань за Генеральним кредитним договором право вимоги грошових коштів розміщених на поточних рахунках у Банку.

3. Звернутись до ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС", ТОВ "Фармекс груп", ТОВ ХФП "Здоров'я народу" із клопотанням виступити майновими поручителями за кредитом.

4. Уповноважити Директора Товариства, Новікова В.В. на підписання всіх відповідних договорів та додаткових угод з Банком.

URL-адреса протоколу загальних зборів:

законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	24.04.23
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Директор
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
1. Про укладання додаткової угоди до Договору № 21/23-В-МП застави майнових прав між Банком та Товариством, щодо поширення майнових прав. 2. Про наділення директора Товариства Новікова В.В. повноваженнями на підписання всіх необхідних договорів. Прийняте наступне рішення: 1. Укласти додаткову угоду до Договору до Договору № 21/23-В-МП застави майнових прав між Банком та Товариством, щодо поширення майнових прав. 2. Уповноважити Директора Товариства, Новікова В.В. на підписання всіх відповідних договорів та додаткових угод з Банком	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	28.04.23
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
1. Про розподіл чистого прибутку отриманого Товариством за 2022 рік.. Прийняте наступне рішення: 1. Розглянути питання щодо розподілу чистого прибутку отриманого Товариством за 2022 рік протягом 90 днів після завершення дії воєнного стану.	

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

Дата проведення	06.06.23
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства

Питання порядку денного та прийняті рішення:

1. Про обрання Голови загальних зборів учасників Товариства
2. Про продаж ТОВ "ДЗ "ГНЦЛС" частки, що складає 16,5% статутного капіталу Новікову В.В.
3. Про відмову ТОВ "ФГ "Здоров'я" від переважного права купівлі частки 16,5% статутного капіталу Товариства.
4. Про продаж частки ТОВ "ФГ "Здоров'я" у розмірі 1,00% від статутного капіталу Товариства Новікову В.В.
5. Про відмову ТОВ "ДЗ "ГНЦЛС" від переважного права купівлі частки 1,00% статутного капіталу Товариства.
6. Про продаж частки ТОВ "ФГ "Здоров'я" у розмірі 17,50% від статутного капіталу Товариства Доровському Є.О.
7. Про відмову ТОВ "ДЗ "ГНЦЛС" від переважного права купівлі частки 17,50% статутного капіталу Товариства.
8. Про продаж частки ТОВ "ФГ "Здоров'я" у розмірі 22,50% від статутного капіталу Товариства ТОВ "ІНТЕР ФАРМ"
9. Про відмову ТОВ "ДЗ "ГНЦЛС" від переважного права купівлі частки 22,50% статутного капіталу Товариства.
10. Про продаж частки ТОВ "ФГ "Здоров'я" у розмірі 13,00% від статутного капіталу Товариства ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ"
11. Про відмову ТОВ "ДЗ "ГНЦЛС" від переважного права купівлі частки 13,00% статутного капіталу Товариства.
12. Про продаж частки ТОВ "ФГ "Здоров'я" у розмірі 20,00% від статутного капіталу Товариства ТОВ "ІСТФАРМА"
13. Про відмову ТОВ "ДЗ "ГНЦЛС" від переважного права купівлі частки 20,00% статутного капіталу Товариства.
14. Про продаж частки ТОВ "ФГ "Здоров'я" у розмірі 9,50% від статутного капіталу Товариства ТОВ "ФАРМ-СТОМ"
15. Про відмову ТОВ "ДЗ "ГНЦЛС" від переважного права купівлі частки 9,50% статутного капіталу Товариства.

Прийняте наступне рішення:

1. Обрати головою загальних зборів учасників Товариства Гуляєва А.В.
2. Прийняти до уваги продаж належної частки ТОВ "ДЗ "ГНЦЛС" у розмірі 16,50;% статутного капіталу Товариства Новікову В.В.
3. Про відмову ТОВ "ФГ "Здоров'я" від переважного права купівлі частки 16,5% статутного капіталу Товариства.
4. Про продаж частки 1% статутного капіталу Товариства Новікову В.В.
5. Про відмову ТОВ "ДЗ "ГНЦЛС" від переважного права купівлі частки 1,00% статутного капіталу Товариства.
6. Про продаж частки ТОВ "ФГ "Здоров'я" у розмірі 17,50% від статутного капіталу Товариства Доровському Є.О.

- 7 Про відмову ТОВ "ДЗ "ГНЦЛС" від переважного права купівлі частки 17,50% статутного капіталу Товариства.
8. Про продаж частки ТОВ "ФГ "Здоров'я" у розмірі 22,50% від статутного капіталу Товариства ТОВ "ІНТЕР ФАРМ"
9. Про відмову ТОВ "ДЗ "ГНЦЛС" від переважного права купівлі частки 22,50% статутного капіталу Товариства.
10. Про продаж частки ТОВ "ФГ "Здоров'я" у розмірі 13,00% від статутного капіталу Товариства ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ"
11. Про відмову ТОВ "ДЗ "ГНЦЛС" від переважного права купівлі частки 13,00% статутного капіталу Товариства.
12. Про продаж частки ТОВ "ФГ "Здоров'я" у розмірі 20,00% від статутного капіталу Товариства ТОВ "ІСТФАРМА"
13. Про відмову ТОВ "ДЗ "ГНЦЛС" від переважного права купівлі частки 20,00% статутного капіталу Товариства.
14. Про продаж частки ТОВ "ФГ "Здоров'я" у розмірі 9,50% від статутного капіталу Товариства ТОВ "ФАРМ-СТОМ"
15. Про відмову ТОВ "ДЗ "ГНЦЛС" від переважного права купівлі частки 9,50% статутного капіталу Товариства.

URL-адреса протоколу загальних зборів:

законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення

01.06.23

Спосіб проведення

Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства
електронне голосування
опитування (дистанційно)

Суб'єкт скликання

учасник Товариства

Питання порядку денного та прийняті рішення:

1. Про отримання Товариством банківських гарантій в АТ "Комінбанк"
2. Про звернення Товариства до ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС" із клопотанням виступити фінансовим поручителем Товариства за договорами про надання гарантії.
3. Про наділення Директора технічного Товариства Величко А.В. повноваженнями над підписання всіх необхідних договорів та додаткових угод з АТ "Комінбанк"

Прийняте наступне рішення:

1. Погодити отримання Товариством банківської гарантії
2. Звернутись до ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС" із клопотанням виступити фінансовим поручителем Товариства за договорами про надання гарантії.
3. Уповноважити Директора технічного на підписання всіх необхідних договорів та додаткових угод з АТ "Комінбанк".

URL-адреса протоколу загальних зборів:

законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення

08.06.23

Спосіб проведення

Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства
електронне голосування
опитування (дистанційно)

Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
1. Про обрання Голови загальних зборів учасників Товариства. 2. Про затвердження складу учасників та розміру часток учасників у статутному капіталі Товариства. 3. Про затвердження Статуту Товариства у новій редакції. 4. Про державну реєстрацію змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб.	
Прийняте наступне рішення: 1. Обрати головою загальних зборів учасників Товариства Штеповану Н.В. 2. Затвердити новий склад учасників та розмір часток учасників у статутному капіталі Товариства. 3. Затвердити Статут Товариства у новій редакції. 4. Директору Товариства подати документи для державної реєстрації змін до відомостей Товариства.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	19.07.23
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
1. Про переобрання (продовження повноважень) директора Товариства Новікова В.В. 2. Про державну реєстрацію відповідних змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб.	
Прийняте наступне рішення: 1. Переобрати (продовжити повноваження) на посаді директора Товариства Новікову В.В. 2. Діючому директору Товариства подати документи для державної реєстрації змін до відомостей Товариства.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	03.08.23
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Директор
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
1. Про обрання Голови загальних зборів учасників Товариства 2. Про іпотеку нерухомого майна. 3. Про укладання договору про внесення змін до іпотечного договору за реєстровим № 697 від 15.11.2022 року.	

Прийняте наступне рішення: 1. Обрати Головою загальних зборів учасників Штеповану Н.В. 2. Надати згоду на внесення змін до іпотечного договору від 15.11.2022р. реєстровий № 697 ТОВ "ХОДОС" та Товариством. 3. Уповноважити директора Товариства Новікова В.В. на укладання договору про внесення змін до іпотечного договору за реєстровим № 697 від 15.11.2022 року	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	08.08.23
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
1. Про внесення змін до генерального договору авалювання векселів № 21/23-В від 15.03.2023р. з АТ "Комінбанк" 2. Про звернення до ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС" виступити майновим поручителем Товариства за генерального договору авалювання векселів № 21/23-В від 15.03.2023р. з АТ "Комінбанк" 3. Про наділення Директора Товариства Новікова В.В. повноваженнями на підписання всіх необхідних договорів із Банком.	
Прийняте наступне рішення: 1. Надати згоду Товариству на внесення змін до генерального договору № 21/23-В від 15.03.2023р. з АТ "Комінбанк", щодо подовження строку до 31.12.2024р. включно. 2. Звернутись до ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС" виступити майновим поручителем Товариства за генерального договору авалювання векселів № 21/23-В від 15.03.2023р. з АТ "Комінбанк" 3. Уповноважити директора Товариства Новікова В.В. на укладання договір з АТ "Комінбанк".	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	30.08.23
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
1. Про обрання голови та секретаря загальних зборів учасників Товариства. 2. Про припинення повноважень голови Наглядової ради Товариства Доровського О.В та члена наглядової ради Товариства Доровського Є.О. 3. Про обрання до складу Наглядової ради Товариства нових членів, визначення складу Наглядової ради. 4. Про визначення розміру винагороди та надання повноважень на підписання договорів з членами Наглядової ради Товариства.	

Прийняте наступне рішення:

1. Обрати головою загальних зборів учасників Товариства - Новікова В.В, секретарем - Штеповану Н.В.
2. Припинити повноваження голови Наглядової ради Доровського О.В., та члена Наглядової ради Доровського Є.О. з 30.08.23.
3. Про обрання до складу Наглядової ради нових членів - Швінагірь О.В., Бурову В.С.
4. Унести зміни до трудового контракту Демьохіна В.Б. замінивши слова "член Наглядової ради" на "голову Наглядової ради", укласти трудові контракти з членами Наглядової ради Швінагірь О.В., Буровою В.С. Уповноважити на підписання вказаних договорів Новікова В.В.

URL-адреса протоколу загальних зборів:

законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення

28.09.23

Спосіб проведення

Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства
електронне голосування
опитування (дистанційно)

Суб'єкт скликання

учасник Товариства

Питання порядку денного та прийнятті рішення:

1. Про обрання Голови загальних зборів учасників Товариства
2. Про формування резервного капіталу Товариства.

Прийняте наступне рішення:

1. Обрати Головою загальних зборів учасників Доровського Є.О.
2. Створити резервний капітал у розмірі ціни придбання викупної частки ТОВ "ІНТЕР ФАРМ".

URL-адреса протоколу загальних зборів:

законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення

29.09.23

Спосіб проведення

Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства
електронне голосування
опитування (дистанційно)

Суб'єкт скликання

учасник Товариства

Питання порядку денного та прийнятті рішення:

1. Про обрання Голови загальних зборів учасників Товариства.
2. Про придбання частки у власному статутному капіталі у розмірі 22,50% у ТОВ "ІНТЕР ФАРМ".
3. Про відмову Новікова від переважного права купівлі частки 22,50% статутного капіталу Товариства у ТОВ "ІНТЕР ФАРМ".
4. Про відмову Доровського Є.О. від переважного права купівлі частки 22,50% статутного капіталу Товариства у ТОВ "ІНТЕР ФАРМ".
5. Про відмову ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" від переважного права купівлі частки 22,50% статутного капіталу Товариства у ТОВ "ІНТЕР ФАРМ".
6. Про відмову ТОВ "ІСТФАРМА" від переважного права купівлі частки 22,50% статутного капіталу Товариства у ТОВ "ІНТЕР ФАРМ".

7. Про відмову ТОВ "ФАРМ-СТОМ" від переважного права купівлі частки 22,50% статутного капіталу Товариства у ТОВ "ІНТЕР ФАРМ".
8. Про надання згоди на вчинення директором Товариства Новіковим В.В. значного правочину і правочину із заінтересованістю від імені Товариства з ТОВ "ІНТЕР ФАРМ", щодо купівлі частки у розмірі 22,50% у власному статутному капіталі без його зменшення .
9. Про продаж ТОВ "ІСТФАРМА" 1% статутного капіталу Товариства Новікову В.В.
10. Про відмову Доровського Є.О. від переважного права купівлі частки 1,00% статутного капіталу Товариства у ТОВ "ІСТФАРМА".
11. Про відмову ТОВ "ІНТЕР ФАРМ" від переважного права купівлі частки 1,00% статутного капіталу Товариства у ТОВ "ІСТФАРМА".
12. Про відмову ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" від переважного права купівлі частки 1,00% статутного капіталу Товариства у ТОВ "ІСТФАРМА".
13. Про відмову ТОВ "ФАРМ-СТОМ" від переважного права купівлі частки 1,00% статутного капіталу Товариства у ТОВ "ІСТФАРМА".
14. Про продаж ТОВ "ІСТФАРМА" 1% статутного капіталу Товариства Доровському Є.О.
15. Про відмову Новікова В.В. від переважного права купівлі частки 1,00% статутного капіталу Товариства у ТОВ "ІСТФАРМА".
16. Про відмову ТОВ "ІНТЕР ФАРМ" від переважного права купівлі частки 1,00% статутного капіталу Товариства у ТОВ "ІСТФАРМА".
17. Про відмову ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" від переважного права купівлі частки 1,00% статутного капіталу Товариства у ТОВ "ІСТФАРМА".
18. Про відмову ТОВ "ФАРМ-СТОМ" від переважного права купівлі частки 1,00% статутного капіталу Товариства у ТОВ "ІСТФАРМА".
19. Про затвердження Статуту Товариства у новій редакції. Про державну реєстрацію змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб.

Прийняте наступне рішення:

1. Про обрання Головою загальних зборів учасників Товариства Доровського Є.О.
2. Про придбання частки у власному статутному капіталі у розмірі 22,50% у ТОВ "ІНТЕР ФАРМ".
3. Про відмову Новікова від переважного права купівлі частки 22,50% статутного капіталу Товариства у ТОВ "ІНТЕР ФАРМ".
4. Про відмову Доровського Є.О. від переважного права купівлі частки 22,50% статутного капіталу Товариства у ТОВ "ІНТЕР ФАРМ".
5. Про відмову ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" від переважного права купівлі частки 22,50% статутного капіталу Товариства у ТОВ "ІНТЕР ФАРМ".
6. Про відмову ТОВ "ІСТФАРМА" від переважного права купівлі частки 22,50% статутного капіталу Товариства у ТОВ "ІНТЕР ФАРМ".
7. Про відмову ТОВ "ФАРМ-СТОМ" від переважного права купівлі частки 22,50% статутного капіталу Товариства у ТОВ "ІНТЕР ФАРМ".
8. Про надання згоди на вчинення директором Товариства Новіковим В.В. значного правочину і правочину із заінтересованістю від імені Товариства з ТОВ "ІНТЕР ФАРМ", щодо купівлі частки у розмірі 22,50% у власному статутному капіталі без його зменшення .
9. Про продаж ТОВ "ІСТФАРМА" 1% статутного капіталу Товариства Новікову В.В.
10. Про відмову Доровського Є.О. від переважного права купівлі частки 1,00% статутного капіталу Товариства у ТОВ "ІСТФАРМА".
11. Про відмову ТОВ "ІНТЕР ФАРМ" від переважного права купівлі частки 1,00% статутного капіталу Товариства у ТОВ "ІСТФАРМА".
12. Про відмову ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" від переважного права купівлі частки 1,00% статутного капіталу Товариства у ТОВ "ІСТФАРМА".
13. Про відмову ТОВ "ФАРМ-СТОМ" від переважного права купівлі частки 1,00% статутного

капіталу Товариства у ТОВ "ІСТФАРМА".

14. Про продаж ТОВ "ІСТФАРМА" 1% статутного капіталу Товариства Доровському Є.О.

15. Про відмову Новікова В.В. від переважного права купівлі частки 1,00% статутного капіталу Товариства у ТОВ "ІСТФАРМА".

16. Про відмову ТОВ "ІНТЕР ФАРМ" від переважного права купівлі частки 1,00% статутного капіталу Товариства у ТОВ "ІСТФАРМА".

17. Про відмову ТОВ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" від переважного права купівлі частки 1,00% статутного капіталу Товариства у ТОВ "ІСТФАРМА".

18. Про відмову ТОВ "ФАРМ-СТОМ" від переважного права купівлі частки 1,00% статутного капіталу Товариства у ТОВ "ІСТФАРМА"

19. Про затвердження Статуту Товариства у новій редакції. Про державну реєстрацію змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб.

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

Дата проведення	29.09.23
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийнятті рішення:	
1. Про обрання Голови загальних зборів часників Товариства 2. Про припинення повноважень члена Наглядової ради Швінагірь О.В. 3. Про обрання до складу Наглядової ради Товариства Балабухи О.Ю. 4. Про визначення розміру винагороди та надання повноважень на підписання договору з членом Наглядової ради. Наглядової ради обрано Балабуху О.В. строком на 5 років. 4. Укласти трудовий контракт з Балабухой О.Ю. Уповноважити директора Товариства Новікова В.В. на підписання трудового контракту.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	04.10.23
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Директор
Питання порядку денного та прийнятті рішення:	
1. Про обрання Голови загальних зборів часників Товариства 2. Про продаж від імені Товариства об'єктів нерухомого майна, укладання та підписання договору купівлі-продажу нерухомого майна директором Товариства. Прийняте наступне рішення: 1. Обрати Головою загальних зборів учасників Доровського Є.О. 2. Укласти договір купівлі-продажу нерухомого майна ТОВ "Корпорація "Здоров'я" та уповноважити на його підписання директора Товариства Новікова В.В.	

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

Дата проведення	20.11.23
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства

Питання порядку денного та прийняті рішення:

1. Про отримання Товариством банківських гарантій в АТ "Комінбанк" протягом 1 року.
2. Про звернення Товариства до ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС" із клопотанням виступити фінансовим поручителем Товариства за договорами про надання гарантії.
3. Про наділення Директора технічного Товариства Величко А.В. повноваженнями над підписання всіх необхідних договорів та додаткових угод з АТ "Комінбанк"

Прийняте наступне рішення:

1. Погодити отримання Товариством банківської гарантії протягом одного року з дня прийняття цього рішення.
2. Звернутись до ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС" із клопотанням виступити фінансовим поручителем Товариства за договорами про надання гарантії.
3. Уповноважити Директора технічного на підписання всіх необхідних договорів та додаткових угод з АТ "Комінбанк".

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

Дата проведення	30.08.23
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства

Питання порядку денного та прийняті рішення:

1. Про обрання голови загальних зборів учасників Товариства.
2. Про переобрання членів Аудиторського комітету ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я".
3. Про переобрання голови Аудиторського комітету ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я".

Прийняте наступне рішення:

1. Обрати головою загальних зборів учасників Товариства - Доровського Є.О.
2. Виключити зі складу Аудиторського комітету ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" Гунченка Олексія Юрійовича. Обрати до складу Аудиторського комітету ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" Доровського Олександра Вікторовича
3. Обрати Замкову Наталю Анатоліївну членом Аудиторського комітету, а головою Аудиторського комітету Доровського Олександра Вікторовича.
Визначити, що Аудиторський комітет ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" складається з Голови Аудиторського Комітету - Доровського Олександра Вікторовича та членів

Аудиторського комітету: Замкової Наталі Анатоліївни та Коротенко Лілії Юріївни.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Частина 4. Рада

Персональний склад ради та її комітетів

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

Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	1
з них очних:	1
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	Визнати роботу директора за 2023 рік такою, що відповідає плану та статутним цілям Товариства. Врахувати особливості здійснення господарської діяльності в умовах воєнного стану та відтермінувати (перенести) виконання запланованих заходів з розширення ринків збуту продукції Товариства на чотири календарних роки (до 31.12.2027 р.). Затвердити стратегію розвитку Товариства. Включити до щорічного звіту директора розділ щодо реалізації стратегічного розвитку Товариства з викладенням інформації у довільній формі.

Інформація про проведені засідання комітетів ради та загальний опис прийнятих рішень

	Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Кількість засідань комітету ради у звітному періоді:	Аудиторський комітет		
з них очних:	Засідання не		

	проводились		
з них заочних:	Засідання не проводились		
Опис ключових рішень комітету ради:	Засідання не проводились		
Оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту	Оцінка не надавалась, оскільки у 2023 році засідань комітету ради не відбувалось через воєнний стан		

Засідання не проводились

Звіт ради

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

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

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

Наглядова рада самостійно вживає відповідні заходи для усунення будь-яких недоліків, виявлених під час контролю, а у разі якщо вжиття таких заходів входить до компетенції Загальних зборів Товариства, своєчасно забезпечує винесення питання на розгляд Загальних зборів Товариства та готує проект рішення з цього питання з відповідним обґрунтуванням.

За звітний 2023 рік проведено 1 чергове засідання Наглядової ради на якому був розглянутий звіт керівника за затвердженою стратегією розвитку Товариства на 2024-2028 рр. (з урахуванням особливостей ведення господарської діяльності під час дії воєнного стану).

Обговоренням результатів звіту Директора, визначено, що у звітному період не було допущено будь-яких відхилень від правил корпоративного управління, встановлених в Товаристві та відповідно не було виявлено ризиків у діяльності Товариства, крім тих, що не мають прямого зв'язку із здійсненням Товариством статутної діяльності (інфляційні, енергетичні, ринкові тощо).

Позачергові засідання упродовж 2023 року не відбувались - подій, які б вимагали їх проведення не було.

Результатом управлінських дій протягом 2023 року Товариство успішно 4 перевірки-аудити (інспектування) на відповідність умов виробництва Належної виробничої практики (GMP), Ліцензійним умовам, принципам НАССР, вимогам міжнародних стандартів ISO 9001:2015 та ISO 14001:2015.

Ключовими показниками господарської діяльності за звітний період стало підвищення виручки від реалізації готової продукції Товариства відносно 2022 року. Незважаючи на складні умови господарювання, викликані активною фазою військової агресії з боку РФ, Товариство зміцнило свій статус компанії, що входить в ТОП 20 лідерів фармацевтичного ринку та зберігло соціальну користь у забезпеченні населення України робочими місцями.

Наглядова рада звітує перед загальними зборами про свою діяльність, загальний стан Товариства та вжиті нею заходи, спрямовані на досягнення мети Товариства.

Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень

Ім'я керівника, термін повноважень у звітному періоді	Новіков Володимир Володимирович
РНОКПП	
УНЗР	
Опис ключових рішень керівника	До компетенції Директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та наглядової ради Товариства
Ім'я заступника(ів) керівника, термін повноважень у звітному періоді	Статутом Товариства не передбачено участі заступників керівника у діяльності одноосібного виконавчого органу
РНОКПП	
УНЗР	
Сфера відповідальності заступника керівника	
Ім'я та посада особи, яка виконувала обов'язки керівника у звітному періоді, період протягом якого особа здійснювала виконання обов'язків керівника	
РНОКПП	
УНЗР	

Звіт виконавчого органу

1) оцінка складу, структури та діяльності виконавчого органу

Виконавчий орган у Товаристві представлений одноособово - директором.

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

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

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

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

Під його керівництвом Товариство у 2023 році успішно пройшло інспектування на відповідність умов виробництва вимогам Належної виробничої практики (GMP), проведене Державною Службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками; перевірку умов виробництва Ліцензійним умовам (розширено Ліцензійну діяльність на виробництво біологічних лікарських засобів (у відношенні лікарських засобів тваринного походження), проведену Державною Службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками; сертифікаційний аудит на відповідність принципам HACCP, проведений аудитором компанії BUREAU VERITAS із отриманням нового Сертифікату; наглядовий аудит на відповідність вимогам міжнародних стандартів ISO 9001:2015 та ISO 14001:2015 проведений аудитором компанії BUREAU VERITAS з підтвердженням відповідності вимогам стандартів.

3) оцінка виконання виконавчим органом поставлених цілей особи

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

Завдяки управлінським та організаційним заходами, що були реалізовані Директором Товариства, в нестабільних та непрогнозованих умовах здійснення господарської діяльності, на яку безпосередньо впливають широкомасштабні воєнні дії на території України, в 2023 році було досягнуто підвищення виручки від реалізації готової продукції відносно 2022 року (ріст склав +60,7 %), що свідчить про розширення ринків комерційного збуту та успішність реалізованої бізнес-стратегії і тактики. Одночасно із збільшенням виручки було забезпечено стабільне наповнення державного та місцевого бюджетів за рахунок сплати податків (Товариство віднесено до категорії великих платників податків).

Обсяг продажів лікарських засобів (в грошах) за даними маркетингових досліджень за 2023 рік склав 1,83 млрд. грн. Приріст продажу у гривневому вираженні - 4, 4 %. Частка продажів компанії від усього ринку склала 1,41 % (доля збільшилась на 14 % відносно 2022 року, була 1,24). В 2023 Товариство збільшило долю продажів незважаючи на кадровий відток персоналу через війну.

Поставлені Товариством в 2023 році цілі досягнуті.

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

1	2
Система внутрішнього контролю передбачає модель трьох ліній захисту	так
Опис функцій підрозділів першої лінії захисту та перелік ключових підрозділів	Перша лінія - на рівні секторів, цехів, лабораторій, дільниць та ділянок; друга лінія - директорів за напрямками діяльності (логістика, виробництво, фінанси тощо) та відділів; третя лінія - Наглядова рада. Суб'єкти першої лінії внутрішнього контролю Товариства у межах компетенції: здійснюють заходи щодо контролю, обов'язок щодо виконання яких передбачено у внутрішніх документах Товариства, на постійній основі та несуть відповідальність за їх належне та своєчасне виконання; здійснюють оцінку ризиків, пов'язаних із їх діяльністю. Ключові підрозділи першої лінії внутрішнього контролю: сектор управління процесами системи якості; аналітичний сектор, цех готових лікарських форм, цех м'яких лікарських форм, цех готових лікарських засобів, ампульний цех, фіто-хімічний цех, лабораторія фізико-хімічних методів аналізу, контрольно-аналітична лабораторія, ділянка зберігання рослинної сировини, дільниця з виробництва таблетованих лікарських форм та інші.
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів другої лінії захисту	Суб'єкти другої лінії внутрішнього контролю Товариства: беруть участь у обранні та визначенні виконавчим органом видів контрольної діяльності; консультують виконавчий орган з питань розробки/перегляду внутрішніх документів, що визначають процес здійснення кожного з видів контрольної діяльності та окремих процедур внутрішнього

	<p>контролю; здійснюють контроль та моніторинг виконання суб'єктами першої лінії внутрішнього контролю заходів щодо контролю; здійснюють контроль за дотриманням вимог законодавства України про захист прав споживачів, внутрішніх документів та процесів; здійснюють контрольну діяльність над інформаційними системами та технологіями; перевіряють відповідність внутрішніх документів Товариства законодавству України; перевіряють відповідність здійснюваних суб'єктами першої лінії внутрішнього контролю заходів щодо контролю, внутрішніх документів Товариства; здійснюють контрольну діяльність щодо недопущення конфлікту інтересів; відповідають за належне та своєчасне інформування суб'єктів внутрішнього контролю про внутрішні документи та внесені до них зміни, які визначають процедури здійснення кожного з видів контрольної діяльності та окремих процедур внутрішнього контролю; складають звіти в рамках компетенції щодо реалізації контрольної діяльності/моніторингу, що мають бути надані для оцінки та розгляду вищому органу управління та виконавчому органу (за потреби). Перелік ключових підрозділів: Директор з економіки, Директор з розвитку, Директор фінансовий, юридичний відділ, відділ забезпечення якості і валідації, відділ контролю якості та інш.</p>
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів третьої лінії захисту	<p>Суб'єкти третьої лінії внутрішнього контролю Товариства:забезпечують впевненість вищого органу управління у тому, що обрані та визначені у внутрішніх документах Товариства заходи з контролю належним чином регламентовані, виконуються уповноваженими суб'єктами внутрішнього контролю, відповідають цілям Товариства, є ефективними та достатніми для їх реалізації шляхом проведення внутрішнього аудиту, складання звітів та подання їх на розгляд вищому органу управління та ознайомлення виконавчого органу; надають пропозиції щодо розробки/перегляду процесу здійснення заходів щодо контролю та/або окремих процедур внутрішнього контролю. Підрозділи: Наглядова рада, аудиторський комітет</p>
Наявність затвердженого документу (документів), який(які) визначає(ють) політику системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	так
Перелік основних внутрішніх документів щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	<p>Положення про систему внутрішнього контролю, Положення про комерційну таємницю, Стандартні робочі методики</p>
Дата та номер рішення про затвердження звіту щодо системи внутрішнього	

контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	
Основні положення звіту системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	Практика затвердження звіту щодо системи внутрішнього контролю в Товаристві не передбачена
Наявність затвердженої декларації схильності до ризиків	ні
Опис основних положень декларації схильності до ризиків	Не передбачена чинним законодавством
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	
Дата та номер рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	

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

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

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

Орган управління	Виконавчий орган
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Новіков Володимир Володимирович
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Директор
Дата вступу на посаду	19.07.18
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 4600987,19 Мають виплатити: 4600987,19 Прийнято рішення про виплату:
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: грошова Мають виплатити: грошова Прийнято рішення про виплату:
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 1400424,23 Мають виплатити: 1400424,23 Прийнято рішення про виплату:
Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 3200562,96 Мають виплатити: 3200562,96 Прийнято рішення про виплату:
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Виконання функціоналу
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Відповідно до КЗпП України та Колективного договору
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Чинним законодавством та Статутом Товариства складення звіту про винагороду органу управління Товариства не передбачено

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи: 15,28

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Дем'юхін Вадим Борисович
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Голова наглядової ради
Дата вступу на посаду	30.08.23
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають	Виплатили: 1686724,83 Мають виплатити: 1686724,83 Прийнято рішення про виплату:

виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: грошова Мають виплатити: грошова Прийнято рішення про виплату:
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 244144,85 Мають виплатити: 244144,85 Прийнято рішення про виплату:
Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 1442579,98 Мають виплатити: 1442579,98 Прийнято рішення про виплату:
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Виконання функціоналу
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Відповідно до КЗпП України та Колективного договору
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Чинним законодавством та Статутом Товариства складення звіту про винагороду органу управління Товариства не передбачено

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи: 2,29

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Бурова Валерія Сергіївна
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Член наглядової ради
Дата вступу на посаду	30.08.23
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 65309,31 Мають виплатити: 65309,31 Прийнято рішення про виплату:
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: грошова Мають виплатити: грошова Прийнято рішення про виплату:
Розмір фіксованої частини	Виплатили: 43526,1

винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Мають виплатити: 43526,1 Прийнято рішення про виплату:
Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 21783,21 Мають виплатити: 21783,21 Прийнято рішення про виплату:
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Виконання функціоналу
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Відповідно до КЗпП України та Колективного договору
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Чинним законодавством та Статутом Товариства складення звіту про винагороду органу управління Товариства не передбачено

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи: 2,29

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Балабуха Олександр Юрійович
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Член наглядової ради
Дата вступу на посаду	29.09.23
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 46570,5 Мають виплатити: 46570,5 Прийнято рішення про виплату:
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: грошова Мають виплатити: грошова Прийнято рішення про виплату:
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 29246,73 Мають виплатити: 29246,73 Прийнято рішення про виплату:
Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 17323,77 Мають виплатити: 17323,77 Прийнято рішення про виплату:

Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Виконання функціоналу
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Відповідно до КЗпП України та Колективного договору
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Чинним законодавством та Статутом Товариства складення звіту про винагороду органу управління Товариства не передбачено

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи: 2,29

Частина 12. Інформація про політику розкриття інформації особою

Назва внутрішнього документа, який визначає політику щодо розкриття інформації	Кодекс про корпоративне управління
Найменування органу, який прийняв рішення про затвердження документа, який визначає політику щодо розкриття інформації	Рішення Єдиного учасника ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я"
Дата та номер рішення про затвердження документа, який визначає політику щодо розкриття інформації	25.01.19 б/н
Опис ключових положень внутрішнього документа, який визначає політику щодо розкриття інформації	Інформація про Товариство розкривається відповідно до вимог чинного законодавства та Статуту з періодичністю, що забезпечує своєчасне повідомлення заінтересованих осіб про суттєві зміни, що стосуються діяльності Товариства. Інформаційна політика Товариства спрямована на якісне та прозоре управління Товариством відповідно до міжнародних стандартів, досягнення найбільш повної реалізації прав учасників та інших зацікавлених осіб на отримання інформації, яка може істотно вплинути на прийняття ними інвестиційних та управлінських рішень, а також на захист конфіденційної інформації Товариства. Товариство забезпечує належне дотримання вимог та зобов'язань, покладених на нього чинним законодавством України, щодо: діяльності Товариства, як суб'єкта господарювання фармацевтичної галузі; антикорупційного та антимонопольного законодавства; трудового законодавства; охорони праці та пожежної безпеки; обробки персональних даних; охорони навколишнього природного середовища; забезпечення інформаційної та кібербезпеки. Найпоширенішим засобом розкриття інформації про Товариство є публічний річний звіт, а також розкриття інформації на веб-сайті Товариства

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

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

2) звіт про сталий розвиток

1	Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період:
	<p>З 2004 року підприємство сертифіковано за стандартом ISO 14001 (системи екологічного управління). Вимоги щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності у звітний період дотримані. Вони включають: раціональне використання ресурсів, зменшення викидів і забруднень, екологічну модернізацію виробництва, управління відходами та соціальну відповідальність, зокрема, просвітницьку діяльність. Ці вимоги спрямовані на забезпечення сталого розвитку та захист навколишнього середовища.</p> <p>Контроль за дотриманням правил поводження з відходами здійснюють керівники підрозділів, де утворюються відходи та працівники сектора охорони навколишнього середовища.</p> <p>Промислові відходи (небезпечні та ті, що не є небезпечними) передаються за договорами тільки в спеціалізовані організації, які мають всі документи на управління відходами згідно до Законодавства України.</p> <p>Для зберігання природних ресурсів на підприємстві укладені договори на передачу відходів вторинної сировини (відходи пластмаси, паперу, металу, склобій, відпрацьовані АКБ, мастила).</p> <p>Попередження забруднення атмосферного повітря наднормативними викидами забруднюючих речовин досягається за рахунок суворого дотримання внутрішньої та зовнішньої нормативної документації, дотримання витратних норм в виробництві.</p> <p>Котельня облаштована сучасним устаткуванням: двома котлами фірми "LOOS". Викиди забруднюючих речовин від котельні контролюються санітарною лабораторією підприємства та організацією, яка складає режимні карти котлів. За весь період роботи котельні наднормативні викиди відсутні.</p> <p>Підприємство відмовилось від використання озоноруйнуючих фреонів.</p> <p>Для мінімізації негативного впливу на атмосферне повітря викидів від устаткування, цехи підприємства оснащені пилогазоочисними установками (ГОУ) загальною кількістю 51 одиниця. Ефективність ГОУ 92%-94%. На виконання Наказу Міністерства охорони навколишнього природного середовища № 52 від 06.02.2009, що року стороння організація за договором проводить перевірку ефективності роботи всіх ГОУ. Ефективність ГОУ підтверджено.</p> <p>Викиди в атмосферне повітря контролюються санітарною лабораторією згідно графіка, з періодичністю, встановленою Дозволом на викид в атмосферне повітря від стаціонарних джерел. Наднормативні викиди відсутні.</p> <p>Недопущення наднормативного скиду забруднюючих речовин зі стічними водами досягається за рахунок суворого дотримання витратних норм сировини, миючих та дезінфікуючих засобів; постійного прибирання приміщень та підтримання території підприємства в належному санітарному стані; постійного контролю з боку керівництва та відповідних служб за виконанням вище перелічених заходів. Перевищення нормативних показників скидів зі стічними водами відсутні.</p> <p>Фітохімічна дільниця ФХЦ має систему оборотного водопостачання (градирня потужністю 300м3/год), що дозволяє економити водні ресурси.</p> <p>Дотримання цих вимог контролює керівництво виробничих підрозділів, відділ головного технолога, відділ охорони праці та сектор охорони навколишнього середовища.</p> <p>Юридичним відділом підприємства провадиться щомісячний моніторинг нових правових/нормативних документів або змін до вже існуючих. Результати моніторингу доводяться до відповідних підрозділів у вигляді наказів або розпоряджень, які підлягають виконанню та доводяться до відома персоналу, який може мати вплив на екологічну обстановку.</p> <p>В усіх підрозділах, в яких утворюються відходи, розроблені СРМ по управлінню відходами, виконання яких є обов'язковим.</p> <p>Система управління навколишнім середовищем постійно вдосконалюється: розробляються нові версії РП (керівництво процесом), СРМ (стандартні робітничі методики), в яких враховуються новації в виробництві, в законодавстві, зміни в структурі виробництва та мінімізація негативного впливу на навколишнє середовище.</p>

2	Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:
	<p>1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:</p> <p>Ступені ризику від впровадження господарської діяльності оцінюються відповідно до критеріїв, затверджених Постановою Кабінету міністрів від 06.03.2019 № 182 "Про затвердження критеріїв, за якими оцінюється ступінь ризику від провадження господарської діяльності та визначається періодичність здійснення планових заходів державного нагляду (контролю) у сфері охорони навколишнього природного середовища, раціонального використання, відтворення і охорони природних ресурсів Державною екологічною інспекцією". При перевірках дотримання норм екологічного законодавства не було виявлено порушень (ризиків).</p>
	<p>2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:</p> <p>На підприємстві розроблена методика управління екологічними ризиками, яка включає в себе ідентифікацію, оцінювання та класифікацію можливих негативних або позитивних впливів на навколишнє середовище внутрішніх та зовнішніх факторів контексту підприємства з метою мінімізації негативних і реалізації всіх можливих позитивних наслідків цих впливів. Розглянуто ризики, пов'язані з людським фактором, такі як помилка персоналу, недобросовісність організацій-постачальників послуг. З метою зниження можливості виникнення таких ситуацій, персонал підприємства проходить навчання з встановленою періодичністю. Персонал підрядних організацій, діяльність яких може вплинути на навколишнє середовище-обов'язково проходять інструктаж перед початком робіт.</p> <p>Що до ризиків виникнення аварійних ситуацій техногенного або природного характеру, таких як пожежа на об'єкті, аварія на газопостачальному обладнанні та ін., розроблено та погоджено в установленому Законодавством України порядку Плани ліквідації аварійних ситуацій (ПЛАС), де розглянуто можливі сценарії розвитку аварійних ситуацій, на обладнанні передбачено всі необхідні засоби попередження і локалізації аварії, персонал підприємства проходить навчання що до дій під час виникнення надзвичайних ситуацій з установленною Законодавством періодичністю. З урахуванням всіх передбачених заходів, реалізація виявлених ризиків є</p>

		малоймовірною.
3	Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності:	
	Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити:	<p>В Товаристві діє політика підприємства в області якості та екології</p> <ul style="list-style-type: none"> - дотримання вимог законодавства України та міжнародних стандартів, в тому числі в фармацевтичній галузі і в сфері екології, законодавчих та нормативних актів в процесі виробництва і контролю якості продукції, яка випускається; - запобігання та зменшення рівня негативних виробничих впливів діяльності Підприємства на персонал та навколишнє середовище; - постійне удосконалення фармацевтичної системи якості, системи екологічного управління на основі безперервного моніторингу параметрів продукції, процесів та показників діяльності Підприємства; <p>Соціальна відповідальність:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сприяння сталому економічному розвитку України - популяризація екологічної свідомості й соціальної відповідальності у Товаристві серед трудового колективу; як вирішального фактору у досягненні кліматично нейтральної, ресурсоефективної та конкурентоспроможної економіки в Україні. - створення безпечних умов праці, щоб працівники могли ефективно виконувати свою роботу; - розробка інструкцій з охорони праці, в яких описані небезпечні чинники та методи запобігання травмування працівників на робочому місці; - забезпечення працівників спеціальним і технологічним одягом та засобами індивідуального захисту, що дозволяє захистити працівників від дії шкідливих та небезпечних факторів виробництва; - проведення атестації робочих місць за умовами праці, що дозволяє визначити шкідливі та небезпечні фактори на робочому місці; - проведення попередніх та періодичних медоглядів працівників певних категорій, що дозволяє своєчасно виявити ознаки захворювань на ранньому етапі; - систематичне проведення інструктажів з охорони праці та пожежної безпеки згідно розроблених інструкцій; - проведення навчання та щорічних перевірок знань працівників, зайнятих на роботах з підвищеною небезпекою; - проведення щорічних навчань та тренувань

		працівників діям у надзвичайних ситуаціях.
4	Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядались радою та виконавчим органом:	
	1. Перелік питань, які розглядались виконавчим органом та короткий зміст рішень, які було прийнято:	У період воєнного стану не приймались
	2. Перелік питань, які розглядались радою та короткий зміст рішень, які було прийнято:	У період воєнного стану не приймались
5	Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	<p>1. Учасники Товариства - діяльність Товариства забезпечує успішну реалізацію цілей та завдань, закладених в Статуті та в інших рішеннях учасників.</p> <p>2. Партнери (контрагенти) Товариства - їх замовлення на виготовлення та постачання якісної фармацевтичної продукції для подальшої реалізації споживачам впливають на репутацію надійного партнера, що своєчасно та в повному обсязі виконує договірні зобов'язання.</p> <p>3. Споживачі - попит на продукцію Товариства впливає на якість та цінову політику продукції</p> <p>4. Громадськість/суспільство - соціальні діяльність впливає за розвиток регіону, стан навколишнього середовища.</p> <p>5. Працівники - умови праці, рівень заробітної плати, можливості кар'єрного росту, моральний клімат впливає на продуктивність Товариства.</p>	
6	Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	<p>1. Державні органи влади: прийняття нормативно-правових актів, які впливають на діяльність Товариства.</p> <p>2. Регулятор (МОЗ України): здійснює контроль за виробництвом та випуском в обіг фармацевтичної продукції.</p> <p>2. Споживачі: задоволення їх потреб впливає на можливість здійснення статутної діяльності Товариства.</p> <p>3. Працівники: належне виконання обов'язків, професійність впливає на результати господарської діяльності Товариства.</p>	
7	Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками:	
	Окремого документу щодо політики взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі учасниками не затверджувалось. Окремі положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами визначені в Антикорупційній програмі, Кодексі корпоративного управління.	

3. Дивідендна політика

Наявність затвердженого внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	так
Назва внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	Положення про порядок розподілу прибутку та виплати дивідендів ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я"
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	Загальні збори
Дата та номер рішення про затвердження внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	23.12.22 б/н
Опис ключових положень внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	<p>Порядок розподілу прибутку і покриття збитків Товариства визначається виключно Загальними зборами простою більшістю голосів учасників, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах. Виплата дивідендів здійснюється за рахунок чистого прибутку Товариства особам, які були учасниками товариства на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їхніх часток. Виплата дивідендів здійснюється протягом шести місяців з дня прийняття рішення про їх виплату. Строк виплат може бути іншим, якщо його встановлено статутом Товариства або рішенням загальних зборів учасників.</p> <p>Дивіденди можуть виплачуватися за будь-який період, що є кратним кварталу, якщо інше не передбачене Статутом. Товариство виплачує дивіденди виключно грошовими коштами.</p>

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

2. Особлива інформація

№ з/п	Вид особливої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Відомості про рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв Про ліквідацію відокремленого структурного підрозділу товариства з обмеженою відповідальністю "Фармацевтична компанія "Здоров'я" - "Московское	22.03.23	https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/

	представительство "Общества с ограниченной ответственностью "Фармацевтическая компания "Здоровье" (Украина)"		
2	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента Про переобрання (продовження повноважень) на посаді директора Товариства Новікова Володимира Володимировича у зв'язку із закінченням терміну дії його повноважень. овіков Володимир Володимирович на посаду директора переобраний (продовженні повноваження) з 20.07.2023 року, відповідно до Статуту Товариства строком на наступні 5 (П'ять) років.	19.07.23	https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkhoderiv/
3	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента Про зміни в персональному складі посадових осіб Товариства у Наглядові Раді	30.08.23	https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkhoderiv/
4	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента Про зміни в персональному складі посадових осіб Товариства у Наглядові Раді	29.09.23	https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkhoderiv/

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності Середня кількість працівників: 1020 Адреса, телефон: 61013 місто Харків, Шевченка, будинок 22, (057) 700-98-08 Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я"	Дата за ЄДРПОУ за КАТОТТГ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ 01.01.24 31437750 UA6312027001 0216514 240 21.20
	Харківська обл.		
	Товариство з обмеженою відповідальністю		
	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів		

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.23 р.
Форма №1

		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	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	1010	367 805	181 828
первісна вартість	1011	728 722	521 936
знос	1012	(360 917)	(340 108)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	219 111	225 852
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	16 091	38 923
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	1 238	193

Усього за розділом І	1095	615 420	463 414
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	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	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	411 898	596 868
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	49 370	54 216
з бюджетом	1135	60 675	68 080
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	84 746	57 849
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	200 200	246 453
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	200 200	246 453
Витрати майбутніх періодів	1170	1 646	1 622
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	7 428	11 411
Усього за розділом ІІ	1195	1 468 373	1 697 895
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	2 083 793	2 161 309

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	526 300	526 300
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	439 466	582 184
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(32 122)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом І	1495	965 766	1 076 362
ІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0

Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	696 333	288 800
Довгострокові забезпечення	1520	12 113	11 352
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	12 113	11 352
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	708 446	300 152
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	8 472	12 664
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	287 835	336 537
розрахунками з бюджетом	1620	21 481	24 330
у тому числі з податку на прибуток	1621	19 738	19 786
розрахунками зі страхування	1625	1 422	2 819
розрахунками з оплати праці	1630	7 525	15 199
одержаними авансами	1635	1 124	4 023
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	20 474	29 799
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	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	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	2 083 793	2 161 309

Керівник

Новіков Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Леякова Марія Олександрівна

Підприємство

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

КОДИ
01.01.24
31437750

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2023 рік
Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 235 706	1 438 695
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 730 871)	(1 097 760)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	504 835	340 935
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	203 465	36 224
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(176 168)	(86 962)
Витрати на збут	2150	(22 020)	(42 024)
Інші операційні витрати	2180	(198 062)	(65 744)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	312 050	182 429
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	112 055

Інші доходи	2240	25 980	29 830
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(167 487)	(116 071)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(4 000)	(102 085)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	166 543	106 158
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-23 825	-29 126
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	142 718	77 032
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	142 718	77 032

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
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
Разом	2550	1 736 714	975 573

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000

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

Керівник

Новіков Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Леякова Марія Олександрівна

Підприємство

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

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.24

31437750

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2023 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 095 802	1 859 434
Повернення податків і зборів	3005	0	385
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	385
Цільового фінансування	3010	2 710	3 309
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
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 неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	10
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	2 026	4 026
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 292 177)	(1 022 440)
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	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
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)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(6 001)	(7 502)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	26 152	502 852
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	45 660	23
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	159 233	145 708
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(13 040)	(991)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(33 778)	(159 926)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	158 075	-15 186
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	12 500	164 480
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(53 350)	(410 511)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(69 913)	(46 429)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(32 122)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-142 885	-292 460
Чистий рух коштів за звітний період	3400	41 342	195 206
Залишок коштів на початок року	3405	200 200	2 229
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	4 911	2 765
Залишок коштів на кінець року	3415	246 453	200 200

Керівник

Новіков Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Леякова Марія Олександрівна

Підприємство

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

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.24

31437750

Звіт про власний капітал

За 2023 рік
Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	526 300	0	0	0	444 204	0	0	970 504
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	-4 738	0	0	-4 738
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	526 300	0	0	0	439 466	0	0	965 766
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	142 718	0	0	142 718
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0

Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	-32 122	-32 122
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	142 718	0	-32 122	110 596
Залишок на кінець року	4300	526 300	0	0	0	582 184	0	-32 122	1 076 362

Керівник

Новіков Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Леякова Марія Олександрівна

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

Примітки до окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" за рік, що закінчився 31 грудня 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 (станом на 31.12.2022 р.)

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 1 076 362 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року: 965 776 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 "Ca", понизивши їх у попередньому 2022 році.

Зниження рейтингів до "Ca" зумовлене наслідками війни з Росією, які, ймовірно, створять 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)	Ca	-	Ca	-	Негативний	10 лютого 2023 р. -
-----------	----	---	----	---	------------	---------------------

знижено рейтинг

Rating and Investment

Information, Inc.*

(R&I) CCC

Перегляд з можливим зниженням 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	реквізити 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 хв 26.03.2022	05 год 30 хв 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 хв 25.04.2022	05 год 30 хв 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 хв 25.05.2022	05 год 30 хв 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 хв 23.08.2022	05 год 30 хв 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 хв 21.11.2022	05 год 30 хв 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 хв 19.02.2023	05 год 30 хв 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 хв 20.05.2023	05 год 30 хв 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 хв 18.08.2023	05 год 30 хв 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 хв 16.11.2023	05 год 30 хв 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.:

- " припинено 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

виконанню кредитних ковенантів.

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

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

Розкриття інформації про суттєві аспекти облікової політики

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

Концептуальна основа обліку

Ця фінансова звітність була підготовлена у відповідності до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком того, що розкрито в обліковій політиці нижче. Основні принципи облікової політики, що використовувались у ході підготовки цієї фінансової звітності, наведено далі. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше. Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 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, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

Сезонні операції

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

2. Основні принципи облікової політики.

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися при складанні цієї фінансової звітності на 31 грудня 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 справедливу вартість фінансових активів із врахуванням вимог МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості". Модель обліку фінансових активів по справедливій вартості через прибуток та збиток передбачає, що прибуток і збиток, які виникають при подальшій переоцінці фінансового активу (дооцінка/уцінка відповідно) на дату звітності, визнаються у складі доходів або витрат відповідного періоду.

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

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

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

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

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

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

- о нараховані, але не отримані відсотки (оскільки дата виплати купонного доходу ще не настала);
- о дохід від реалізації активу (в сумі різниці між ціною реалізації інвестиції та сумою нарахованих відсотків);
- о собівартість реалізованих інвестицій - наприклад, собівартість облігацій являє собою вартість їх придбання, скориговану на суму переоцінок справедливої вартості облігацій у періоді їх утримання Товариством та збільшену на заборгованість за нарахованими, але не отриманими відсотками за цими облігаціями.

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

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

2.2. Опис облікової політики щодо біологічних активів

Не визначено. Товариство не має біологічних активів.

2.3. Опис облікової політики щодо витрат на позики

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

Витрати на позики можуть включати:

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

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

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

У разі безпосереднього позичання коштів з метою отримання кваліфікованого активу, Товариство визначає суму витрат на позики, яка підлягає включенню до собівартості кваліфікованого активу (капіталізації), як фактичні витрати на позику, понесені протягом певного періоду, за

вирахуванням будь-якого інвестиційного прибутку від тимчасового інвестування цих позичених коштів. Сума витрат на позики, капіталізована Товариством протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат на позики, понесених протягом цього періоду.

2.4. Опис облікової політики щодо запозичень

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

Товариство здійснює облік кредиторської заборгованості за отриманими кредитами та позиками залежно від статусу кредитора - пов'язана особа чи ні. Класифікацію заборгованості у розрізі кредиторів Товариство здійснює відповідно із врахуванням МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони". Товариство під час первісного визнання оцінює кредиторську заборгованість, що є фінансовим зобов'язанням, за її справедливою вартістю мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо пов'язані з отриманням позики.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.5. Опис облікової політики щодо об'єднання бізнесу

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

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

У консолідованій фінансовій звітності Товариство:

- о об'єднує подібні статті власних активів, зобов'язань, капіталу, доходу, витрат та грошових потоків з аналогічними статтями дочірніх підприємств;
 - о згортає (виключає) балансову вартість власних інвестицій в кожному дочірньому підприємстві та його частки в капіталі кожного дочірнього підприємства (наявний гудвіл обліковується відповідно до вимог МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу");
 - о виключає повністю внутрішньогрупові активи та зобов'язання, капітал, дохід, витрати та грошові потоки, пов'язані з операціями між суб'єктами господарювання групи (прибутки або збитки, що виникають внаслідок внутрішньогрупових операцій, що визнані в складі активів, таких як запаси та основні засоби, виключаються повністю). Якщо внутрішньогрупові збитки вказують на знецінення, його слід визнати у консолідованій фінансовій звітності.
 - о за наявності, в консолідованому звіті про фінансовий стан Товариство подає неконтрольовані частки участі у власному капіталі, окремо від капіталу власників Підприємства.
- У разі придбання у звітному періоді дочірніх компаній Товариство відображає це у консолідованій фінансовій звітності із врахуванням вимог МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу".
- Якщо у звітному періоді Товариство втрачає контроль над дочірнім Товариством, то в консолідованій фінансовій звітності Товариство:
- о припиняє визнання активів та зобов'язань колишнього дочірнього підприємства у консолідованому звіті про фінансовий стан;
 - о визнає будь-яку інвестицію, збережену в колишньому дочірньому підприємстві, та у подальшому обліковує її та будь-яку заборгованість колишнього дочірнього підприємства або перед колишнім дочірнім Товариством;
 - о визнає прибуток або збиток, пов'язаний з втратою контролю над колишньою контрольною часткою участі, згідно вимог МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".
- У фінансовій звітності Товариство розкриває про активи і зобов'язання набуті при об'єднанні бізнесу.

2.6. Опис облікової політики щодо грошових потоків

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

2.7. Опис облікової політики щодо застави

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

2.8. Опис облікової політики щодо незавершеного будівництва

Незавершене будівництво - це вартість основних засобів, будівництво яких ще не 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, притаманних цьому активу. Амортизація нараховується з дати придбання або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з дати, коли відповідний актив завершений і готовий до використання. Амортизація землі не нараховується.

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

Група необоротних активів Строк корисного використання

Будівлі 10 - 60 років

Машини та обладнання 2 - 20 років

Транспортні засоби 4 - 15 років

Інші основні засоби 7 - 15 років

Методи нарахування зносу та амортизації, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються на кожен 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.

(і) Пенсійні забезпечення

Державні пенсійні програми з визначеними внесками

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

Державні пенсійні програми з визначеною виплатою

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

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

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

Розрахунок здійснюється з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць. Якщо результати розрахунку свідчать про отримання вигоди Компанією, визнаний актив обмежується чистою загальною сумою вартості будь-яких невизнаних послуг, наданих раніше, і теперішньою вартістю будь-яких майбутніх виплат за рахунок програми або зменшення сум майбутніх внесків за програмою. Для цілей розрахунку теперішньої вартості економічних вигод враховуються будь-які вимоги щодо

мінімального рівня фінансування, які стосуються будь-якої пенсійної програми Компанії. Товариство отримує економічну вигоду, якщо ця вигода може бути реалізована протягом строку дії програми або при погашенні зобов'язань за програмою.

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

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

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

2.28. Опис облікової політики щодо виняткових статей

Не визначено.

2.29. Опис облікової політики щодо витрат

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

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

2.30. Опис облікової політики щодо витрат на розвідку та оцінку

Не визначено. Товариство не має витрат на розвідку.

2.31. Опис облікової політики щодо оцінки справедливої вартості

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Доходи і витрати Товариства як комітента обліковуються у загальному порядку.

2.33. Опис облікової політики щодо фінансових витрат

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

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

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

2.34. Опис облікової політики щодо фінансового доходу

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

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

2.35. Опис облікової політики щодо фінансових активів

Фінансові активи

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові активи - Оцінка бізнес моделі

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

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

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

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

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

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

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

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

2.36. Опис облікової політики щодо фінансових гарантій

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

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

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

2.37. Опис облікової політики щодо фінансових інструментів

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

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

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

При проведенні оцінки Товариство аналізує:

" умовні події, які могли б змінити суму або строки грошових потоків;

" умови, які можуть коригувати купонну ставку, передбачену договором, включаючи умови щодо змінної ставки;

" умови про дострокове погашення та пролонгацію терміну дії;

" умови, які обмежують вимоги Компанії грошовими потоками від обумовлених активів - наприклад, фінансові активи без права регресу.

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

Фінансові активи - Подальша оцінка і прибутки та збитки

Фінансові активи, що оцінюються за FVTPL Ці фінансові активи у подальшому оцінюються за

справедливою вартістю. Чисті прибутки та збитки за цими фінансовими активами, включаючи будь-який процентний дохід або дохід у формі дивідендів, визнаються у прибутку або збитку.

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

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

Інвестиції в дольові цінні папери, що оцінюються за FVOCI Ці фінансові активи у подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Дивіденди визнаються в прибутку або збитку крім випадків, коли дивіденди явно являють собою відшкодування частини собівартості інвестицій. Інші чисті прибутки або збитки визнаються в іншому сукупному доході і ніколи не перекласифіковуються в категорію прибутку або збитку за період.

Фінансові активи

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

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

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

Якщо модифікація умов (або заміна фінансового зобов'язання) не призводить до припинення визнання

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

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

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

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

Для цілей проведення кількісної оцінки умови вважаються такими, що значно відрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, в тому числі будь-які сплачені мита за вирахуванням отриманих платежів та дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою, щонайменше на 10 відсотків відрізняється від теперішньої вартості решти грошових потоків первинного фінансового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструмента іншим або модифікація його умов враховуються як погашення боргу, будь-які витрати або понесені збори відображаються у складі прибутку або збитку від погашення. Якщо заміна одного боргового інструмента іншим або модифікація його умов не враховуються як погашення боргу, будь-які понесені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, який залишився.

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

Фінансові активи та фінансові зобов'язання відносяться до цієї категорії за рішенням керівництва при первісному визнанні. При первісному визнанні керівництво може віднести інструмент у категорію, що 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 обгрунтованої впевненості, що ним будуть виконані умови його надання.
Доходи від використання державного гранту не визнаються поки не понесені витрати, пов'язані із виконанням умов надання державного гранту.

2.45. Опис облікової політики щодо хеджування
Не визначено.

2.46. Опис облікової політики щодо інвестицій, утримуваних до погашення
Під час первісного визнання фінансова інвестиція оцінюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або створення такого фінансового активу.

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

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

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

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

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

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

Товариство не визначає зменшення корисності фінансових активів, що оцінюються за справедливою

вартість через прибуток або збиток та не нараховує резерв очікуваних кредитних збитків на підставі п.5.5.1 МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

2.47. Опис облікової політики щодо зменшення корисності активів

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

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

" Товариство визначає чи існують ознаки зменшення корисності активів;

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

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

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

2.48. Опис облікової політики щодо зменшення корисності фінансових активів

На кожен 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 кожен 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 ризику, 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 змінилися оцінки, застосовувані для визначення суми очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисної вартості сторнується тільки в тому випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, яка була б визначена, за вирахуванням зносу чи амортизації, якби збиток від зменшення корисної вартості не був визнаний.

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

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

Кількість днів з моменту визнання дебіторської заборгованості простроченою	Коефіцієнт
розрахунку резерву	
0 - 365 днів	0%
365 + днів	100%

2.50. Опис облікової політики щодо податку на прибуток

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

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

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

2.52. Опис облікової політики щодо нематеріальних активів та гудвілу

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

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

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

2.53. Опис облікової політики щодо процентних доходів та процентних витрат

По всіх фінансових інструментах, які оцінюються за амортизаційною вартістю, фінансових активах, за якими нараховуються відсотки, класифікованих як наявні для продажу, та фінансових інструментах, класифікованих як переоцінені за справедливою вартістю через прибуток або збиток, процентні доходи або витрати відображаються за ефективною процентною ставкою, при дисконтуванні за якою, очікувані майбутні грошові платежі або надходження протягом передбачуваного строку використання фінансового інструмента або протягом коротшого періоду часу, де це можливо, в точності приводяться до чистої балансової вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання. При розрахунку

враховуються всі договірні умови за фінансовим інструментом (наприклад, право на дострокове погашення) та комісійні або додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з інструментом, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, але не враховуються майбутні збитки за кредитами. Балансова вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання коригується в разі перегляду Товариством оцінки платежів або надходжень. Скоригована балансова вартість обчислюється, виходячи з первісної ефективної процентної ставки, а зміна балансової вартості відображається як "Інші операційні доходи". Однак у випадку перекласифікованого фінансового активу, щодо якого Товариство згодом збільшує свою оцінку майбутніх надходжень грошових коштів у результаті збільшення ймовірності отримання відшкодування щодо цих грошових надходжень, вплив даного збільшення визнається як коригування ефективної процентної ставки від дати зміни оцінки. У разі зниження відображеної у фінансовій звітності вартості фінансового активу або групи аналогічних фінансових активів внаслідок збитку від знецінення, процентні доходи продовжують визнаватися за процентною ставкою, яка використовується для дисконтування майбутніх грошових потоків, з метою визначення збитку від знецінення.

2.54. Опис облікової політики щодо інвестицій в асоційовані підприємства

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

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

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

Інвестицій в асоційовані підприємства у звітному періоді відсутні

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

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

2.56. Опис облікової політики щодо інвестицій у спільні підприємства

Не визначено. Товариство не має інвестицій в спільні підприємства.

2.57. Опис облікової політики щодо інвестиційної нерухомості

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

" ціну її придбання;

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

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

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

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

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

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

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

(iii) Визначення термінів оренди та ставки дисконтування

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

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

2.61. Опис облікової політики щодо кредитів та дебіторської заборгованості

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

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

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

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

Товариство застосовує спрощений підхід, передбачений п.5.5.15 МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", щодо оцінки резерву очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії заборгованості, та не здійснює оцінку рівня зростання кредитних ризиків станом на кожну звітну дату щодо торговельної дебіторської заборгованості.

Залежно від того, чи наявні кількісні та якісні індикатори знецінення торговельної дебіторської

заборгованості, Товариство здійснює розрахунок та оцінку резерву очікуваних кредитних збитків за:

- " індивідуальною оцінкою для суттєвої заборгованості, щодо якої присутні індикатори знецінення;
- та
- " колективною оцінкою для заборгованості, щодо якої резерв за індивідуальною оцінкою не нараховано.

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

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

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

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

Група прострочки	Відсоток резервування	Опис
Непрострочена та прострочена від 1-30 днів	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 грошовими потоками, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми. Така фінансова допомога утримується до її повного погашення.

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

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

2.62. Опис облікової політики щодо оцінки запасів

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

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

Списання запасів обліковується за методом ФІФО.

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

2.63. Опис облікової політики щодо видобувних активів

Не визначено.

2.64. Опис облікової політики щодо прав на видобуток

Не визначено.

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

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

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

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

2.67. Опис облікової політики щодо заліку взаємних вимог фінансових інструментів

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

2.68. Опис облікової політики щодо нафтових і газових активів

Не визначено.

2.69. Опис облікової політики щодо активів програмування

Не визначено

2.70. Опис облікової політики щодо основних засобів

(i) Визнання та оцінка

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

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

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

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

(ii) Подальші витрати

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

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

(iii) Знос

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

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

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

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

2.71. Опис облікової політики щодо забезпечень

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

Товариство складало такі забезпечення:

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

Забезпечення під судові спори та тимчасові забезпечення не визначалися.

2.72. Опис облікової політики щодо перекласифікації фінансових інструментів

Товариство проводить перекласифікацію фінансових інструментів у разі:

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

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

При первісному визнанні довгострокової кредиторської заборгованості справедлива вартість визначається як теперішня вартість майбутніх грошових потоків відповідно до умов договору, приведених (дисконтованих) за ефективною ставкою відсотка.

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

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

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

2.74. Опис облікової політики щодо визнання доходу від продажу

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

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

(i) Реалізація готової продукції та товарів

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

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

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

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

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

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

(ii) Дохід від надання послуг

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

2.75. Опис облікової політики щодо рахунків відстрочених тарифних різниць

Не визначено.

2.76. Опис облікової політики щодо перестрахування

Не визначено. Товариство не має договорів перестрахування.

2.77. Опис облікової політики щодо ремонту та обслуговування

Не визначено.

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

Не визначено. Товариством не укладаються договори із зворотнім викупом.

2.79. Опис облікової політики щодо витрат на дослідження та розробку

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

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

Не визначено. Товариство не має обмежених грошових коштів.

2.81. Опис облікової політики щодо звітності за сегментами

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

Результати за сегментом, які звітуються управлінському персоналу, містять як статті, що безпосередньо мають відношення до сегменту, так і статті, що можуть бути обгрунтовано 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. Дostroкове 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, ці 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 цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у

бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

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

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:

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

(і) 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

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

- о Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях

- о Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків

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

- о Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)

- о Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів

- о 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

- о Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17

- о Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору

Застосування інших МСФЗ

Тлумачення КТМФЗ 23 "Невизначеності щодо обліку податку на прибуток".

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

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

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

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

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

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

4. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

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

До пов'язаних сторін Товариства належить:

- директор;
- учасники Товариства та члени їх сімей кінцевих бенефіціарів;
- материнська Товариство- ТОВ "Фармацевтична група "Здоров'я" (станом на 31 грудня 2022 р.);
- Новіков Володимир Володимирович;
- Доровський Єгор Олександрович;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" (Код ЄДРПОУ: 41550518),
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІСТФАРМА" (Код ЄДРПОУ: 40962713)
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМ-СТОМ" (Код ЄДРПОУ: 32563338);
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" (Код ЄДРПОУ: 31437750)

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

(а) Материнська компанія

Станом на 31 грудня 2022 року безпосередньою материнською компанією ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я", що володіє 83,5 % статутного капіталу Компанії, є ТОВ "Фармацевтична група "Здоров'я" та ТОВ "ГНЦЛС" - 16,5%, зареєстровані в Україні.

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

(б) Операції з управлінським персоналом

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

Показник у тисячах гривень	2023	2022
Заробітна плата	676	533
Премія	3 201	1990
Інші виплати	175	132
Нарахування на заробітну плату	265	251
Заборгованість по отриманим позикам		
Всього	4 317	2 906

(в) 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	2	959		
Пов'язана сторона під спільним контролем		19 992 341 401	9 358	722540

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

(г) Суттєві операції з пов'язаними особами:

Показник у тис. грн.	2023	2022
Операції з купівлі		
Материнська Товариство	1 433	
Пов'язана сторона під спільним контролем	485 142	97 491
Операція з продажу		
Материнська Товариство	2	
Пов'язана сторона під спільним контролем	40 039 13 080	
Витрати на виплату відсотків за позиками		
Материнська Товариство		
Пов'язана сторона під спільним контролем		
Операції пов'язані із внесками в капітал		
Материнська Товариство	439 460	
Пов'язана сторона під спільним контролем	86 840	

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 3736
Баланс	1300	2 088 531	-4 738	2 083 793

Власний капітал Код

рядка Як наведено

ранішеКоригування 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
Всього	2 224 252	1 427 581
Чистий дохід від іншої реалізації		
Операційна оренда	11 454	11 114
Разом:	2 235 706	1 438 695

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)
Разом:	(1 730 871) (1 097 760)

8. Витрати на збут

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

2023

тис.грн	2022
тис.грн	
тис.грн.	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)
Разом	(22 020) (42 024)

9.	Інші доходи			
	2023	2022		
	тис. грн.	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	
	Всього інших доходів	25 980	29 830	
10.	Інші витрати			
	2023	2022		
	тис. грн.	тис. грн.		
	Неопераційні курсові витрати	(100 529)		
	Витрати на благодійність	(3 120)	(1 100)	
	Списання необоротних активів	(94)		
	Витрати на соціальні заходи	(786)	(456)	
	Всього інших витрат	(4 000)	(102 085)	
11.	Інші операційні витрати			
	2023	2022		
	тис. грн.	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)	
	Всього операційних витрат	(198 062)	(65 744)	
12.	Інші операційні доходи			
	2023	2022		
	тис.грн.	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	
	Всього операційних доходів	203 465	36 224	
13.	Фінансові витрати			
	2023	2022		
	тис.грн.	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)		
	Всього фінансових витрат	(167 487)	(116 071)	
14.	Адміністративні витрати			
	2023	2022		
	тис.грн.	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)
Разом	(176 168) (86 962)

15. Інші фінансові доходи

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

16. Податок на прибуток

Товариство сплачує податки в Україні. У 2022 і 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
Витрати з податку на прибуток	(23 825) (29 126)

(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%			
Усього податку на прибуток	23 825 14,0	29 126 25,0%			

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'язання)	доходи (витрати)	активи			
(зобов'язання)	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	
Підсумок	216 237 38 923 16 091 2 115 13 977	

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 на етапі розробки нематеріальні активи	5. Ліцензії і франшизи	6. Авторські права	10. Нематеріальні активи	Інші
5. Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	Разом		13.	
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 0 12 2775		
Балансова вартість на 31.12.2021	0 0 6600 0	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 1602		
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2022	0 0	9 381 0	0 20	9 401
Знос станом на 31.12.2022	0 0 4 364 0	0 0 13 4 377		
Балансова вартість на 31.12.2022	0 0 5017 0	0 0 7 5 024		

а на 31 грудня 2023 року:

1. Назви брендів на етапі розробки нематеріальні активи	5. Ліцензії і франшизи	6. Авторські права	10. Нематеріальні активи	Інші
5. Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	Разом		13.	
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 0 13 4 377		
Балансова вартість на 31.12.2022	0 0 5017 0	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 Машина та обладнання Транспортні засоби Інші основні засоби

Незавершені капітальні інвестиції Разом						
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2021	304 605	343 628	57960	23569	3 352	733 114
Знос станом на 31.12.2021	45 611 214 131	47598 23037	330 377			
Балансова вартість на 31.12.2021	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	(11 582)	(18 170)	(1 837)(632)		(32 221)	
Інші зміни за 2022 рік		(659)	(24943)			
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	

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	(270 120)	(224 984)	(8 474)(1 605)(831)	(34 226)
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	28572	
Адміністративні витрати		4 489	3906	
Витрати на збут		987	1662	
Інші операційні витрати		483	485	
Інші витрати			1567	
Разом:		33 020	36192	

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	2022
тис. грн.	тис. грн.
Товари	168 813 58 160
Готова продукція	24 330 147 944
Виробничі запаси	
у т.ч.:	385 511
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
Всього балансова вартість запасів	661 396 652 410
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 тисяча 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	2022
тис. грн.	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
Разом фінансової дебіторської заборгованості	654 717 496 644

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
Разом нефінансової дебіторської заборгованості	122 296 110 045
Всього дебіторської заборгованості	777 013 606 689

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.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги			
- 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:	221 257	(25 488)	
Балансова вартість дебіторської заборгованості разом			195 769

Станом на 31 грудня 2022 року:

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

22. Інші оборотні активи

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

2023

тис. грн.	2022
тис. грн.	
Податкові зобов'язання	156 7
Податковий кредит не підтверджений	6 187 3631
Актив під повернення	5 068 3 790
Разом:	11 411 7 428

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

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

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

25. Довгострокові фінансові інвестиції

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

2023	
тис. грн.	2022
тис. грн.	

Довгострокові фінансові інвестиції :

Інвестиційні сертифікати пайового венчурного фонду	225 852	219 111
Разом:	225 852	219 111

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
Разом: 246 453 200 200

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
Нерозподілений прибуток (збиток) 582 184 439 466
Неоплачений капітал (32 122)
Разом: 1 076 362 970 504

Зареєстрований пайовий капітал

На 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року зареєстрований (пайовий) капітал Товариства складається і розподіляється наступним чином:

Станом на 31.12.2023 тис. грн.		Станом на 31.12.2022 тис. грн.	
грн	%	грн	%
ТОВ "Фармацевтична група "Здоров'я"		439460	83,5
ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС"		86840	16,5
Доровський Є. О.	92 102 17,5		
ТОВ "ІнтелКорпорейт"	68 419 13,0		
ТОВ "Істфарма"	105 260 20,0		
ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я"		118 417	22,5
Новіков В. В.	92 102 17,5		
ТОВ "Фарм-Стом"	49 999 9,5		
Разом: 526300	100%	526300	100%

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 валюти	Рік погашення	Номінальна	процентна	ставка
	Номінальна вартість	Балансова вартість	Номінальна	процентна	ставка
	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)			
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			
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
Разом: 402 694	339 125

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
Разом: 359 423	61 248

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
Всього:	29 799 20 474

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
Всього:	26 538 3 608

Відрахування на соціальні заходи:

2023	
тис. грн.	2022
тис. грн.	
ЄСВ	5 565 -
ЄСВ на резерви забезпечення	704
Всього:	5 565 704

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.

Пов'язаними сторонами Товариства є:

- ключовий управлінський персонал та члени їх сімей (директор)
- станом на 31.12.2022 року учасниками були: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Фармацевтична група "Здоров'я", ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Дослідний завод "ГНЦІС"; станом на 31.12.2023 р. учасниками підприємства є: Доровський Є. О., ТОВ "ІнтелКорпорейт", ТОВ "Істфарма", Новіков В. В., ТОВ "Фарм-Стом";
- кінцеві бенефіціари учасника

Товариство не має виплат ключовому управлінському персоналу окрім виплати заробітної плати відповідно штатного розпису та колективного договору.

Суми винагороди (заробітної плати) ключовому управлінському персоналу становить:

2023 тис. грн. 2022

тис. грн.

Заробітна плата 4 866 2 906

Всього: 4 866 2 906

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 18 031 - 18 031

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 (22 701) - (22 701)

Кредиторська заборгованість по авансах виданих - - - -

Інша поточна кредиторська заборгованість - - - -

Отримані позики

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 - - - -

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 (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 входною інформацією. Розрахункова справедлива вартість таких інвестицій буде збільшуватися при збільшенні чистих активів інвестиційного фонду, і навпаки.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Підприємству, і які відображаються у фінансовій звітності:

	31.12. 2023тис. грн.	31.12. 2022тис.грн		
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи				
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 -	-	-		-
Фінансові зобов'язання				

Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу - - - -
Цільове фінансування - - - -
Інша кредиторська заборгованість - - - -

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

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

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

" Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;

" Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;

" Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

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

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	Разом			
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	225 852	225 852
Видані позики	-	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість	-	-	57 849	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	Разом			
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	219 111	219 111
Видані позики	-	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість	-	-	84 746	84 746
Фінансові інвестиції	-	-	-	-
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	-	-	-	-
Довгострокові кредити	-	-	-	-
Цільове фінансування	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-

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	
Чиста позиція		142 141	78 797
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)
Чиста позиція		(39 094)	(511 302)

Аналіз чутливості

Зміна курсу гривні, як зазначено нижче, у відношення долара США та євро на звітну дату, буде (зменшувати)/збільшувати прибуток Компанії та власний капітал на суми, наведені нижче. Аналіз проводився виходячи з припущення, що всі інші змінні, зокрема, ставки відсотка, залишаються незмінними.

(у тисячах гривень) Зміна курсу іноземної валюти Вплив на чистий прибуток
збільшення зменшення зменшення збільшення

31 грудня 2023 року

Зміна курсу євро 10 % (10 %) (165) 165
Зміна курсу дол. США 10 % (10 %) (540) 540

31 грудня 2022 року

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:

На 31 грудня 2023 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12		
місяців	1 - 2 років	2 - 5 років	понад 5 років	Договірні грошово потоки	Всього
Векселі видані	-	-	12 664	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість (у т.ч. і за авансами)	-	-	-	12 664	12 664
-	340 560	340 560			
Інші поточні зобов'язання	-	-	359 424	359 424	359 424
Короткострокові кредити банків					
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	288 800	288 800
800					288
Всього	-	712 648	-	288 800	1 011 448
				1 001 448	

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

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

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

Кредитний ризик

Товариство приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає щодо грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, а також у зв'язку з кредитними ризиками щодо операцій з контрагентами, включаючи

непогашену незабезпечену торгіву та іншу дебіторську заборгованість. Істотні непогашені залишки переглядаються на постійній основі, як мінімум раз на рік.

Максимальна сума кредитного ризику Товариства дорівнює балансовій вартості фінансових активів, представлених в фінансовій звітності Товариства за вирахуванням збитків від знецінення.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів, за вирахуванням суми збитку від зменшення корисності таких активів, становила:

2023	2022
тис. грн.	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 введення 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

Володимир НОВІКОВ

Головний бухгалтер

Марія ЛЕЛЯКОВА